

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко
«__» _____ 2024 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и
аудит (в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО
(НА ПРИМЕРЕ ООО «Росттех»)**

Научный руководитель _____ доцент, канд.экон.наук С.А. Самусенко

Выпускник _____ Шадрина Анастасия Сергеевна

Красноярск 2024

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Теоретические аспекты учета и анализа продукции рециклинговой компании	6
1.1 Характеристика российского рынка утилизации вторичных отходов	6
1.2 Затраты на производство продукции, их классификация и учет	25
1.3 Методика анализа затрат на производство.....	36
2 Учет затрат на производство в ООО «Ростех».....	42
2.1 Характеристика производственной деятельности в ООО «Ростех» и ее влияние на организацию учета затрат	42
2.2 Учет прямых затрат на производство ООО «Ростех»	47
2.3 Учет косвенных затрат	50
3 Анализ затрат на производство в ООО «Ростех»	54
3.1 Анализ динамики затрат на производство	54
3.2 Анализ состава и структуры затрат на производство	60
3.3 Анализ эффективности затрат на производство	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	68
ПРИЛОЖЕНИЕ А-Ж	75

ВВЕДЕНИЕ

Учет расходов – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета расходов растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, оказываемых услуг, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину расходов. Анализ расходов безусловно важен для оценки деятельности предприятия, а также для прогноза его дальнейшего развития. Уровень расходов напрямую влияет на прибыль от продаж. Именно поэтому предприятию важно их минимизировать.

Для усиления контроля над расходами организации необходимо систематически проводить анализ каждой статьи расходов. Такой анализ позволяет обнаружить потенциальные возможности для сокращения расходов и способы более эффективного использования различных видов ресурсов.

Путем проведения анализа расходов можно выявить скрытые резервы и применить меры по их сокращению. Они могут включать пересмотр поставщиков, переговоры о ценах, использование более эффективных технологий и процессов, а также принятие мер по сокращению потерь и избыточных расходов.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы объясняется тем, что предприятие несет расходы в производстве работ, которые являются важной характеристикой деятельности, при неправильной организации расходов могут возникнуть негативные последствия.

Поскольку затраты - это основной ограничитель прибыли и одновременно главный фактор, влияющий на объем предложения, то принятие решений руководством фирмы невозможно без анализа уже имеющихся затрат производства и их величины на перспективу.

При реальном функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля расходов на производство. Таким образом, конкретная цель учета затрат на производство – установление обоснованности формирования и правильности учета издержек производства.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование организации бухгалтерского учета и выполнение анализа затрат на производство на примере ООО «Росттех».

Для достижения поставленной цели выпускной квалификационной работы определены следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты учета и анализа затрат на производство;
- дать характеристику объекта исследования;
- рассмотреть порядок организации учета прямых и косвенных затрат производства;
- провести анализ динамики затрат на производстве;
- провести анализ эффективности затрат на производстве;

Предмет исследования выпускной квалификационной работы – бухгалтерский учет затрат на производство и их экономический анализ (на примере ООО «Росттех»).

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Росттех».

Практической основой выпускной квалификационной работы являются материалы текущего бухгалтерского учета ООО «Росттех» за период с 2021 по 2023 годы.

Теоретической и методологической базой исследования послужили законодательные акты, нормативные документы по вопросам формирования расходов организации, а также учебная и научная литература, средства массовой информации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Во введении обосновывается актуальность темы работы, определяется цель, задачи, предмет и объект исследования. В первой главе «Теоретические аспекты учета и анализа продукции рециклинговой компании» особенности рынка утилизации вторичных ресурсов во вторичное сырье, особенности учета затрат и методы их анализа. Во второй главе «Учет затрат на производство в ООО «Росттех»» рассмотрена специфика предприятия, организация учета прямых и косвенных затрат. В третьей главе «Анализ затрат на производство в ООО «Росттех»» проведен анализ структуры и динамики расходов, анализ эффективности а также рассмотрена взаимосвязь объёма продаж, затрат и прибыли.

В заключении обобщены основные результаты анализа, сформулированы теоретические выводы и представляются практические рекомендации по учету затрат, разработанные в процессе выполнения бакалаврской работы.

1 Теоретические аспекты учета и анализа продукции рециклинговой компании

1.1 Характеристика российского рынка утилизации вторичных отходов

Проблема утилизации отходов актуальна для всего мира. Ежегодно разрабатываются новые правила сбора мусора, применяются различные методы утилизации в зависимости от класса опасности отходов.

Утилизация отходов – это процесс, подразумевающий полную ликвидацию или переработку мусора. Развитие этой сферы необходимо для сохранения окружающей среды и улучшения экологической обстановки, а также для безопасности животных в дикой природе [1].

Главной целью полной утилизации мусора является быстрое, своевременное и максимально безопасное уничтожение отходов. Переработка, в свою очередь, ставит несколько основных задач:

1. Создание новой продукции из вторичного сырья. К примеру, непригодные для использования пластмассовые или резиновые изделия применяются при изготовлении новых пластиковых деталей, обувной подошвы, различных покрытий и даже брусчатки.

2. Регенерация. Это процесс, который позволяет восстановить отходы до уровня вторичного сырья или материала для повторного использования по прямому или иному назначению.

3. Рекуперация. Это процесс, при котором из отходов извлекают ценные вещества для дальнейшего использования. К примеру, при рекуперации пластика получают исходные низкомолекулярные продукты, чтобы изготовить его заново.

4. Рециклинг. Это повторное использование отходов по их прямому назначению – из макулатуры делают бумагу, металлолом переплавляют и делают новые металлические изделия. К другим материалам, подлежащим рециклингу, относятся стекло, полимеры, текстиль, бетон и другое [2].

Правила и нормы проведения утилизации отходов закреплены в ФЗ №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» [3]. Например, в ст. 13 прописаны требования к обращению с отходами на территориях муниципальных образований, а в ст. 14 – требования к обращению с отходами I–V классов опасности. Также в этом законе закреплен порядок транспортировки и хранения отходов. Все правила утилизации направлены на одну цель – сократить негативное воздействие мусора на окружающую среду [4].

В настоящее время Законодательных актов, регулирующих утилизацию и обращение с отходами, достаточно много, основные из них:

– Федеральный закон № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления». Он содержит правовые основы обращения с отходами для предотвращения их негативного воздействия на экологическую обстановку и людей [3].

– Федеральный закон № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды». Он говорит о необходимости разработки нормативов образования отходов и лимитов на их размещения, а также устанавливает общие нормы безопасного обращения, необходимость государственного надзора и учета и прочее [5].

– Федеральный закон № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения». В нем закреплены санитарные требования к порядку и способам хранения, сбора, использования, обезвреживания, транспортировки и захоронения отходов [6].

– Федеральный закон № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности». Устанавливает требования и необходимость лицензирования некоторых видов деятельности в сфере обращения с отходами [7].

– Закон РФ № 2395-1 «О недрах». В законе обозначены требования к обращению с отходами обогащения и добычи полезных ископаемых, а также к использованию выемок, искусственных и природных полостей для хранения и захоронения отходов [8].

– СП 2.1.7.1386-03 «Санитарные правила по определению класса опасности токсичных отходов производства и потребления» [9].

Кроме этих документов, нормы и правила обращения с отдельными видами отходов обозначены в строительных нормах и правилах, технических условиях, стандартах и правилах обращения с опасными веществами.

В настоящее время отрасль переработки мусора имеет государственную поддержку в реализации «Стратегии развития промышленности по обработке, утилизации и обезвреживанию отходов производства и потребления на период до 2030 года» [10].

При этом вторичной переработке подлежат твердые бытовые отходы.

Твёрдые бытовые / коммунальные отходы (ТБО, ТКО, коммунальный мусор) - предметы или товары, потерявшие потребительские свойства, наибольшая часть отходов потребления, т.е. твердые бытовые отходы или мусор, который образуется у населения в процессе жизнедеятельности.

Типовой состав ТБО представлен в таблице 1.1 (%):

Таблица 1.1- Состав ТБО [11]

Наименование	Доля	Наименование	Доля
Бумага, картон	37	Дерево	1,9
Кухонные отходы	30	Текстиль	5,4
Кожа, резина	0,5	Кости	1,1
Прочие фракции	8,7	Металлы	3,8
Камни, керамика	0,8	Стекло	3,7
Нефтеотходы	1,9	Синтетика	5,2

Среди существующих способов утилизации ТБО в мировой практике наиболее часто используют такие методы:

- складирование и захоронение на полигонах;
- биологическую утилизацию;
- термическую обработку.

Единая цель этих способов - обезвреживание ТБО, их максимальная утилизация, ликвидация, недопущение образования новых свалок и нанесения вреда окружающей среде.

Основная технология утилизации твердых бытовых отходов, применяемая в России - захоронение на полигонах и свалках. Её доля составляет 97% [12].

Общая площадь земель, занятых под полигоны с отходами, ориентировочно составляет более 6,5 тыс. га, под санкционированные свалки отведено порядка 35 тыс. га.

Метод является самым дешевым, но не всегда отвечает природоохранным правилам.

На втором месте находится мусоросжигание (2%). Отсутствие безопасных методик сжигания ТБО не позволяет строить в достаточных количествах мусоросжигательные заводы. Хотя только в Москве имеется 4 предприятия, а также по одному в Череповце, Мурманске, Владивостоке.

Переработка отходов занимает в общей доле утилизации ТБО всего 1%. Причины - отсутствие средств на строительство предприятий, а также возможности селективного сбора отходов потребления на местах их образования. Система сортировки мусора населением в России почти не действует.

Захоронение отходов на полигонах приводит к потере ценных ресурсов (материальных, земельных) и значительной нагрузке на окружающую среду. Поэтому в законодательстве первоочередным приоритетом в сфере обращения с отходами является их вторичное использование (переработка, рециклинг).

Основной критерий, определяющий целесообразность и возможность переработки твердых бытовых отходов - степень потребности в такой продукции производственных отраслей.

Принципиальными возможностями для рециклинга ТБО обладают крупные промышленные центры, в которых образуются вторичные

энергетические и материальные ресурсы. Но сложность переработки ТБО в промышленных условиях заключается в разрозненности их морфологического состава [13].

По сравнению с методом захоронения на полигонах, переработка ТБО имеет такие преимущества и недостатки.

Таблица 1.2 – Преимущества и недостатки основных методов размещения ТБО в России [14]

Стратегия	Преимущества	Недостатки
Захоронение на свалках и полигонах	относительно низкие затраты на содержание	загрязнение почвы, грунтовых вод и атмосферы токсичными химикатами, тяжелыми металлами, свалочными газами и т.д.
	предусматривают размещение широкого спектра отходов	большая потребная площадь земли
	возможность дальнейшей рекультивации площадок под сельскохозяйственные, оздоровительные нужды (спортивные площадки, заповедники и т.д.)	сложность организации новых свалок в связи с отсутствием свободных земельных участков
		значительные затраты на транспортировку ТБО
Переработка	сохранение природных ресурсов	высокий уровень материальных и энергетических затрат на сбор, транспортировку и сортировку мусора
	сохранение объемов ТБО, подлежащих уничтожению, и соответствующая экономия затрат	загрязнение окружающей среды (зависит от выбранного места переработки)
	сырьевое обеспечение производства	значительный разброс цен на вторичные материальные ресурсы
		несмотря на наличие спроса, некоторые компоненты не подлежат переработке

На территории нашей страны «мусорная реформа» стартовала в январе 2019 г. Одной из ее целей стал переход на новую систему утилизации твердых

коммунальных отходов, к которой многие регионы на начальном этапе оказались не готовы в силу многих объективных обстоятельств. Для таких субъектов РФ законодательством был предусмотрен плавный переход. Так, например, на три года отложено начало проведения реформы в таких городах, как Москва, Санкт-Петербург и Севастополь [15].

Исследуемая реформа призвана со временем если не превратить в одно мгновение все полигоны в высокотехнологичные заводы, то, по крайней мере, положить конец многочисленным «диким» свалкам. Полная ликвидация площадок по захоронению твердых коммунальных отходов запланирована на 2030 г. При этом зачастую запустить мусорную реформу из-за переполненных перегонных невозможна, также не созданы новые предприятия по переработке мусора, несмотря на то, что программа уже работает в 69 регионах. Мусорная проблема стала одной из больших тем, в том числе из-за некачественного оказания услуг, роста тарифов за вывоз мусора для граждан, которые устанавливаются на региональном уровне. Так, в соответствии с Федеральным законом № 503-ФЗ за органами государственной власти субъектов Российской Федерации закреплено право самостоятельно вводить нормативы по накоплению мусора и определять алгоритм внедрения отдельного сбора ТКО и других отходов. При этом операторов может быть несколько, как, например, в Московской области, где регион поделен на семь зон, на каждой из которых действует свой оператор [16].

Законодательно определено, что региональные операторы по обращению с отходами в каждом регионе выбираются на основе конкурсных процедур. В каждом регионе может быть по одному оператору. Компания-победитель конкурса осуществляет следующие виды деятельности: сбор, транспортировка, обработка, утилизация, обезвреживание и размещение отходов I–IV классов опасности. Основная задача регионального оператора – организация вывоза мусора и его переработка, а также взимание средств с населения за оказанные услуги в этой сфере. Плата за вывоз и сортировку мусора возлагается на всех,

кто его производит. Это касается не только собственников магазинов, но и других нежилых помещений, а также жильцов многоквартирных домов, жителей частного сектора, садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ.

Кроме того, именно оператор готовит и создает инфраструктуру по работе с твердыми бытовыми отходами, в том числе и по строительству комплексов обработки, утилизации, обезвреживания и размещения всех отходов. Региональному оператору предоставляется возможность заключать договоры с компаниями по переработке отходов, осуществлять контроль за мусоровозами через систему «ГЛОНАСС». В этом случае расчет с транспортными компаниями производится по тому количеству мусора, который перевезен и доставлен к месту сортировки и обработки.

Оценка текущей ситуации в регионах показывает, что в 2019 г. в программу проведения мусорной реформы были включены 70 из 85 субъектов РФ. Еще 6 регионов попросили небольшую отсрочку. Остальные 9 вошли в 2020 и 2022 гг. Эта отсрочка связана с тем, что на территории этих субъектов не было необходимой инфраструктуры, в особенности заводов по переработке.

К ноябрю 2023 года доля твердых коммунальных отходов (ТКО), направляемых на захоронение, составила 79,9%, подсчитала аналитическая служба аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza на основе данных Минприроды. При этом на утилизацию (повторное использование в производстве в качестве сырья или материала, либо в качестве топлива) уходит лишь 12,7% общей массы ТКО [15].

Хотя в большинстве регионов основная масса отходов направляется на полигоны, в половине субъектов доля захораниваемых ТКО за последний год снизилась. Заметнее всего - в Брянской области (на 40,9 процентного пункта), Свердловской области (-18,9 п. п.), Ставропольском крае (-14,3 п. п.), Курской области (-13,1 п. п.), Амурской области (-10,1 п. п.), Ханты-Мансийском автономном округе (-8,6 п. п.), Астраханской области (-7,2 п. п.), Челябинской

области (-7,2 п. п.), Калининградской области (-5,9 п. п.) и Камчатском крае (-4,5 п. п.).

Отдельным регионам даже удалось достигнуть высокого уровня утилизации ТКО. Лидерами по доле повторного использования мусора стали Москва (52,9%) и Подмосковье (50%), Орловская область (43,5%), Ингушетия (35%), Ульяновская область (33,4%), Камчатский край (33%), Ставропольский край (31%) [15].

Захоронение ТКО - финальный этап в цепочке обращения с отходами. Перед отправкой на полигон отходы должны быть отсортированы, а их полезные элементы утилизированы. Сортировка предполагает разделение отходов по группам, разбор бытового мусора на составные части и очистку. Это позволяет выделить отходы, пригодные для переработки и повторного использования (утилизации), чтобы вернуть в промышленный оборот полезные материалы и сократить количество свалок. В итоге захоронение представляет собой изоляцию ТКО, не подлежащих дальнейшей утилизации, в специальных хранилищах с целью предотвращения попадания вредных веществ в окружающую среду.

В России за неполный 2023 год, с января по ноябрь, на захоронение было направлено 79,9% от общей массы всего сгенерированного бытового мусора. Годом ранее этот показатель составлял 81,1%, а за аналогичный период 2021 года - 86,7%. Согласно национальному проекту «Экология», к 2030 году доля захораниваемого мусора должна снизиться до 87,9%. То есть на данном этапе показатель можно считать перевыполненным. К 2030 году норму захоронения ТКО планируется сократить до 49,8%. Это значит, что в течение следующих семи лет доля отправляемого на полигоны мусора должна снижаться в среднем на 4,3 процентного пункта за год. Что касается уровня сортировки, он составил 52,7%, превысив целевой показатель 50,2%. Утилизация выросла до 12,7%, также превзойдя плановые 12,1%. Таким образом, все три ключевых параметра в области обращения с ТКО на текущий момент выполнены. В 2030 году

целевое значение по сортировке составляет 100%, а по утилизации - 49,5%. Чтобы и этот план был исполнен, доля сортировки теперь должна расти со средним темпом 6,8 п. п. за год, а доля утилизации - на 5,3 п. п., - указывает член совета директоров FinExpertiza Агван Микаелян.

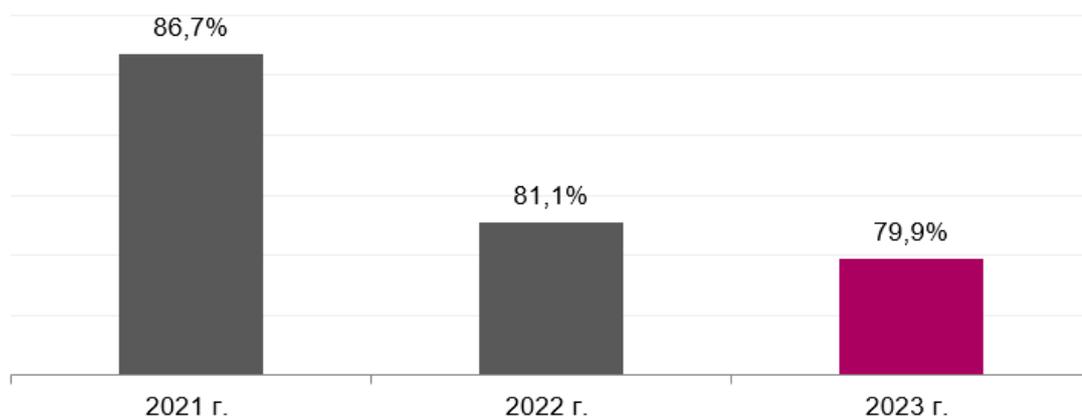


Рисунок 1.1 - Доля захороненных ТКО в январе – ноябре в 2021 – 2023 гг.

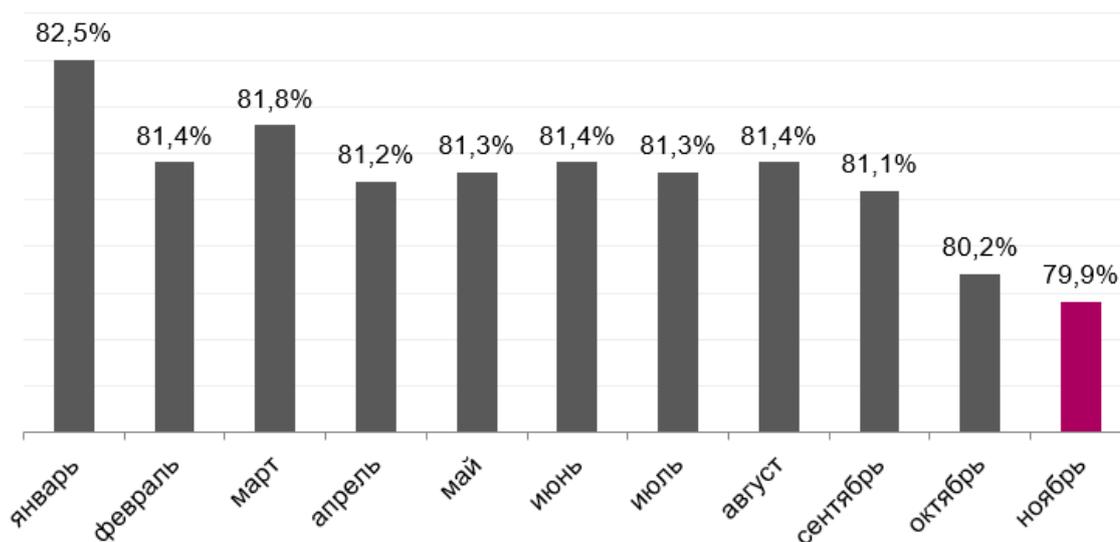


Рисунок 1.2 - Доля захороненных ТКО в 2023 г. по месяцам накопительным итогом

За прошедший год половина регионов (44) смогли сократить долю отходов, направляемых на полигоны для захоронения, и нарастить утилизацию мусора. Лучшую динамику продемонстрировала Брянская область, где доля захораниваемых отходов сократилась на 40,9 п. п., до 56,4% (годом ранее

закапывалось 97,3% мусора, то есть практически все сгенерированные ТКО). Далее с большим отрывом следуют Свердловская область (-18,9 п. п., до 75,9%), Ставропольский край (-14,3 п. п., до 64,8%), Курская область (-13,1 п. п., до 85,2%), Амурская область (-10,1 п. п., до 73%), Ханты-Мансийский автономный округ (-8,6 п. п., до 90,6%), Астраханская область (-7,2 п. п., до 80,8%), Челябинская область (-7,2 п. п., до 86,3%), Калининградская область (-5,9 п. п., до 93,9%), а также Камчатский край (-4,5 п. п., до 67%).



Рисунок 1.3 - Регионы с наибольшим снижением доли захороненных ТКО к ноябрю 2023 г., год к году

При этом в трети регионов (31) захоранивать ТКО стали чаще. Значительнее всего выросла доля отходов, подлежащих захоронению, в Омской области - более чем на треть, на 35,8 п. п., до 98,3% (годом ранее местные власти отчитывались о захоронении 62,5% сгенерированных ТКО). Примерно на столько же увеличилась доля захороненного бытового мусора в Ингушетии (+29 п. п., до 65%) и в Чукотском автономном округе (+28,3 п. п., до 65%). Далее следуют Орловская область (+15,2 п. п., до 79,4%), Саратовская область (+13,3 п. п., до 100,9%; показатель выше 100% может быть связан с тем, что на

захоронение отправились отходы, сгенерированные за предыдущие периоды), Кемеровская область (+8,8 п. п., до 99%), Хабаровский край (+6,2 п. п., до 68,8%), Московская область (+5,3 п. п., до 50%), Мурманская область (+4,4 п. п., до 82,8%), Тульская область (+3,4 п. п., до 83,8).

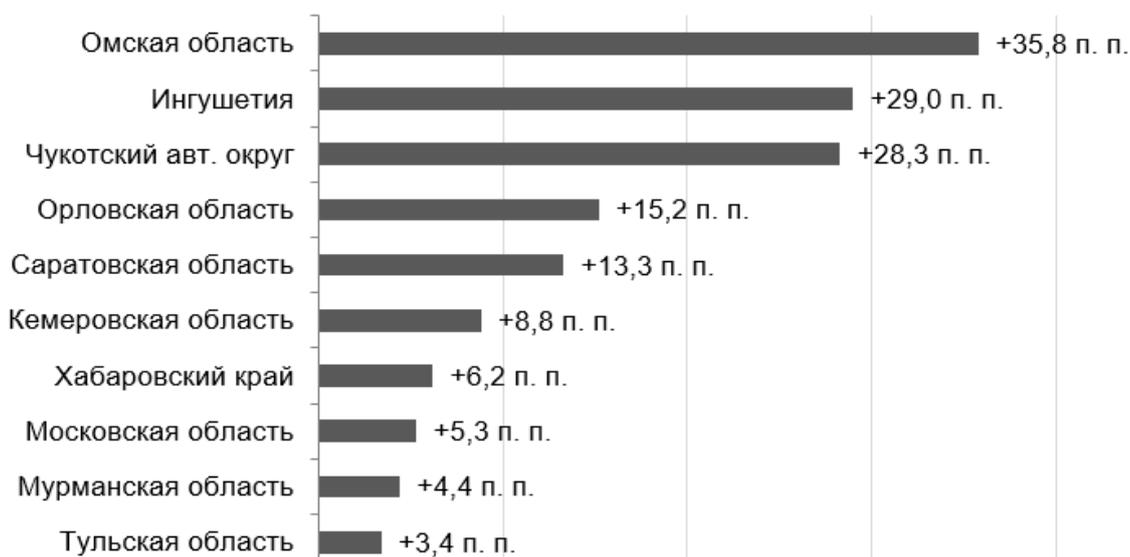


Рисунок 1.4 - Регионы с наибольшим ростом доли захороненных ТКО к ноябрю 2023 г., год к году

У десятой части регионов норма закапываемого мусора не изменилась. В основном это субъекты с полным отсутствием необходимой инфраструктуры обращения с ТКО, которые, как и год назад, направляют на захоронение 100% образованных ТКО: Карелия, Дагестан, Республика Алтай, Тыва, Хакасия, Магаданская область.

Также не изменились показатели у Республики Коми, Смоленской и Тверской области - там доля захороненного мусора также стремится к ста процентам (99,8%, 98,6% и 97,3% соответственно) [15].

Кроме того, в одном регионе, Еврейской автономной области, второй год подряд доля захороненных ТКО равна нулю. Но это отнюдь не означает, что все местные отходы на 100% перерабатываются: по уровню сортировки и утилизации мусора субъект за последние годы не отчитывался. Из-за специфической локации и отсутствия инфраструктуры регион перешел на

новую систему обращения с отходами в числе последних. А у Росприроднадзора возникли вопросы к работе регионального мусорного оператора, приступившего к своим обязанностям в 2021 году [17].

В результате за неполный 2023 год о наибольшей доле ТКО, направленных на захоронение, отчитались Саратовская и Кировская области. Их показатели превысили 100% и составили 100,9% и 100,4% (причиной может служить то, что на полигон отправился мусор, накопленный за предыдущие периоды, в частности при ликвидации нелегальных свалок).

Абсолютно весь сгенерированный мусор также пошел на захоронение в Карелии, Дагестане, Республике Алтай, Тыве, Хакасии, Магаданской области. Чуть меньше 100% показатель был в Чечне, Забайкальском крае, Коми и Владимирской области (доля захороненных ТКО в этих регионах составила 99,8%). В общей сложности порядка 4/5 регионов закапывают на полигонах более 80% образованного мусора. Ниже среднероссийского уровня показатель захоронений лишь в каждом пятом субъекте.

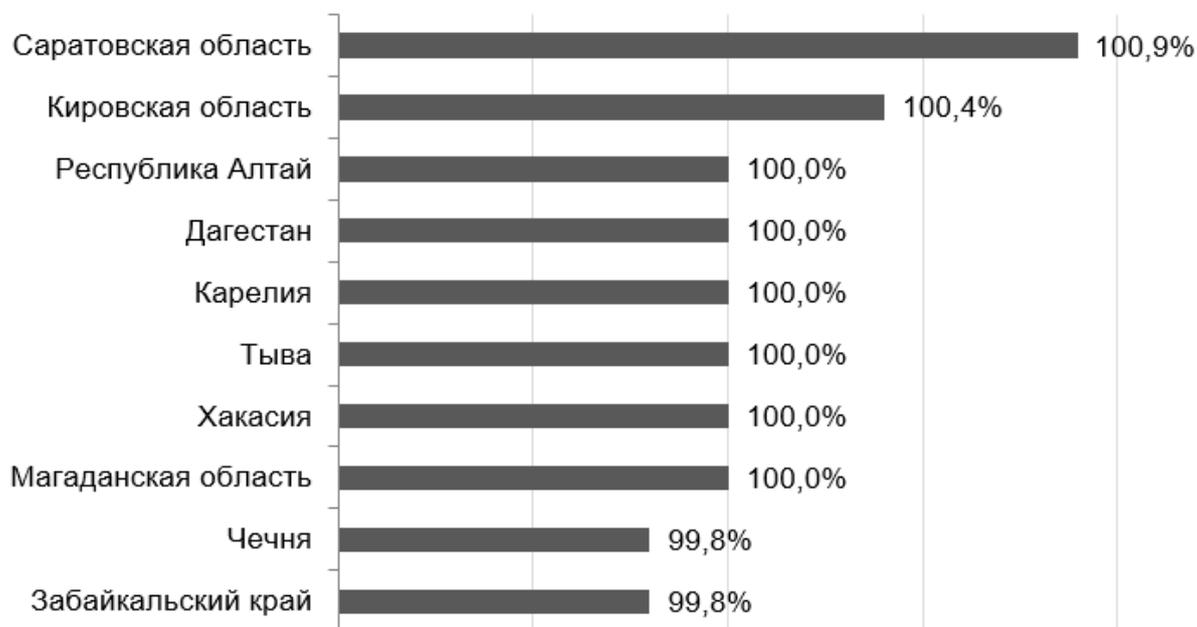


Рисунок 1.5 - Регионы с наибольшей долей захороненных ТКО за январь – ноябрь 2023 г.

В идеале регионы с низкой долей захоронения отходов должны иметь высокую долю по утилизации. Однако известны примеры, когда сгенерированный мусор может и не захораниваться, и не перерабатываться, а складироваться длительное время на не предназначенной для этого территории. В этом смысле о большей развитости региона с точки зрения обращения с отходами может сказать не низкая доля захоронения ТКО, а высокая доля утилизации [18].

Максимальные показатели по утилизации ТКО за 11 месяцев были зафиксированы в Москве и Московской области - там «вторую жизнь» обретает половина сгенерированного мусора (52,9% и 50% соответственно; по сути Московская агломерация уже перевыполнила плановые показатели 2030 года). Далее следуют Орловская область (43,5%), Ингушетия (35%), Ульяновская область (33,4%), Камчатский край (33%), Ставропольский край (31%), Калужская область (10,8%), Челябинская область (10,8%) и Ленинградская область (9,8%).



Рисунок 1.6 - Регионы с наибольшей долей утилизированных ТКО за январь – ноябрь 2023 г.

Так, несмотря на отсутствие Красноярского края в перечне регионов, имеющих проблемы с размещением и переработкой ТБО, данная отрасль в регионе имеет свои особенности.

За январь - ноябрь 2023 в Красноярском крае на переработку отправлено лишь 4% бытовых отходов. Остальное ушло на свалку. Об этом, ссылаясь на информацию Минприроды РФ, сообщила аудиторско-консалтинговая компания FinExpertiza. При этом, согласно опубликованным данным, еще год назад (январь - ноябрь 2022) в регионе перерабатывалось 7,1% бытового мусора.

Также стоит отметить, что Красноярский край оказался единственным регионом Сибирского федерального округа, где зафиксировано снижение этого показателя. Так, в Новосибирской области отправлять на переработку стали 5,8% мусора (+3,3 п.п.), в Омской — 1,7% (+0,4 п.п.), а в Кемеровской — 1% (0,8 п.п.). В Иркутской и Томской областях, как год назад, так и сейчас перерабатывается лишь 0,1% и 0,5% мусора соответственно. А в Республиках Алтай, Тува и Хакасия, а также в Алтайском крае все бытовые отходы по-прежнему идут исключительно на свалки [19].

Российским лидером в области переработки мусора является Москва, где за 11 месяцев 2023 в переработку пошло 52,9% отходов. Следом идет Московская область (50%), а затем Орловская (43,5%). Правда, если в столице эта доля год к году выросла на 2,8%, то в последних двух регионах она снизилась на 5,3 п.п. и 3,7 п.п. соответственно.

В целом же по РФ сейчас в переработку идет 12,7% бытовых отходов. Остальное — на свалки.

Для улучшения ситуации с переработкой ТКО планируется строительство пяти комплексных объектов обращения с твердыми коммунальными отходами (ТКО). Комплексы построят в Красноярском крае, их общая мощность составит 441 тысячу тонн в год.

Сумма капитальных затрат по ним составит 10,145 млрд рублей. Проекты, реализуемые в рамках концессионных соглашений, РЭО (Российский

экологический оператор) может профинансировать в размере до 95% от объема инвестиций, подтвержденных заключением государственной экспертизы, за счет средств, полученных от выпуска собственных облигаций [20].

Современной общероссийской тенденцией является переход на циркулярную экономику, то есть замкнутый цикл производства. В Японии из сжигаемых ТКО строят здания и целые острова, производят электроэнергию. При этом для сжигания применяется экологичная технология плазменной газификации, что позволяет избежать образования смолы и токсичных отходов.

В мировой практике финансирование обращения с ТКО осуществляется при помощи ключевых инструментов: платежи, осуществляемые физическими и юридическими лицами (тарифы); государственные субсидии и гранты; экологические налоги и сборы; концессионные займы. При этом большинство стран, где успешно работает система сортировки и переработки мусора используют меры стимулирования технологических этапов обращения с ТКО, находящихся на верхних ступенях лестницы Лансинка¹, вводят штрафы или дополнительные налоги в отношении этапов, находящихся на нижних ступенях этой лестницы. В Голландии, если отходы вывозятся на полигон или сжигаются, домохозяйства оплачивают тариф примерно 13 евро за тонну, отходы, сданные на переработку, сборами не облагаются. В Российской Федерации основным источником финансирования обращения с ТКО являются платежи по единому тарифу за оказание услуг региональным оператором по обращению с ТКО, включающему плату за обработку, обезвреживание и захоронение отходов. Тариф определяется региональным оператором и является единым на территории России. Тариф на коммунальные услуги формируется по принципу «издержки плюс» с учетом площади жилья. Такой

¹ Ад Лансинк в 1979 г. придумал последовательность предпочтения способов обработки мусора, которую сторонники зелёной экономики называют «Лестница Лансинка». Последовательность приоритетов такова: сначала необходимо создать инфраструктуру для предотвращения появления мусора, затем практиковать повторное использование предметов, потом следует повторное использование материалов при помощи их переработки, и только в конце приоритетов стоит сжигание мусора и захоронение его на полигонах.

подход не стимулирует потребителя к сортировке мусора для дальнейшей переработки [21].

В Российской Федерации принят национальный проект «Экология», включающий одиннадцать федеральных проектов, два касаются обращения с ТКО: «Чистая страна» и «Комплексная система обращения с ТКО». В рамках проекта планируются создание комплексной системы обращения с ТКО. Предполагается выделение следующих этапов обращения с ТКО: накопление и сбор, транспортировка, обработка, утилизация, обезвреживание и захоронение.

Вторым по объему источником финансирования обращения с отходами являются бюджетные ассигнования (формируются из неналоговых сборов – утилизационного и экологического). В мировой же практике одним из наиболее эффективных механизмов привлечения внебюджетных средств является реализация инфраструктурных проектов с участием государственно-частного партнерства (далее – ГЧП). Стоимость оказания более 30% услуг по обращению с ТКО оплачивается за счет ГЧП. Например, в Турции, при использовании механизма ГЧП в реализации подобных проектов экономия составила 38% по сравнению с проектами, осуществляемыми только государственным оператором.

В мире основная часть финансирования проектов в сфере обращения с ТКО осуществляется муниципалитетами, а инвестиции частного сектора привлекаются на этапе утилизации и переработки, а также создания логистических пунктов.

Одна из ключевых причин отставания России в переработке отходов - отсутствие системы раздельного сбора мусора в зависимости от вида ТКО. В числе предпосылок проблемы: неготовность населения участвовать в сортировке мусора и отсутствие стимулирующих программ для юридических и физических лиц, а также системных мер по привлечению частных инвестиций в систему переработки.

Наряду с ГЧП в западных странах используется механизм частной финансовой инициативы (Private Finance Initiative, далее – PFI) – долгосрочный контракт от 25 до 40 лет, передача государством частным компаниям — операторам прав на строительство и эксплуатацию объектов общественного пользования, в том числе коммунальной инфраструктуры. Механизм PFI наиболее распространен в Великобритании, Канаде, Австралии, Ирландии, Норвегии, Чехии, Франции, Нидерландах, Португалии, Индии, США, Японии, Малайзии. В российском законодательстве таких контрактов не предусмотрено.

Важным аспектом внедрения реформы в сфере обращения ТБО является готовность населения участвовать в экологических программах. Компании GfK Rus провела опрос, который показал, что 53% россиян гордятся природой страны и 70% чувствуют свою вину, когда участвуют в том, что наносит вред окружающей среде. Глобализация способствует распространению единых экологических ценностей, но все же российские граждане относительно недавно стали осознавать важность своего вклада в поддержание экологической стабильности общества [3].

Дополнительным стимулом в развитии экологического создания является активное вовлечение ритейла. Например, организация торгового пространства в соответствии с экологическими принципами поможет экономить потребляемые ресурсы, эффективно эксплуатировать системы отопления и кондиционирования помещений, использовать оборудование энергоэффективности высокого класса. Реализуя принципы возвратной логистики (Retail Reverse Logistics), розничные компании могут стать полноценной частью циркулярной экономики. «Зеленый» ритейл значимым субъектом экономики замкнутого цикла. Наряду с прямой цепочкой поставок налаживается обратный материальный поток. Магазины не просто организуют сбор и переработку упаковки и старых товаров, но и финансово стимулируют участие покупателя, предоставляя ему скидку при покупке нового товара [18].

Исходя из вышеприведенного анализа международного и российского опыта, можно выделить следующие проблемы отрасли утилизации мусора в России и пути их решения:

- недостаточное государственное регулирование в отношении запрета захоронения и регулирования обработки биоразлагаемых отходов;
- отсутствие экономических инструментов стимулирования сокращения образования и переработки отходов;
- недостаточное покрытие территории системой сбора и вывоза мусора;
- пробелы в управлении и недостатки в реализации местных планов и программ управления отходами
- низкое качество бытового мусора и неразвитость сортировочных программ;
- неконкурентоспособность продукции, производимой из отходов;
- высокие затраты государства на развитие инфраструктуры обращения с ТКО;
- недостаточная готовность и мотивация населения к участию в программах по отдельному сбору мусора [22].

Перед Россией стоит важная задача создания эффективной системы отдельного сбора мусора, без чего невозможны его дальнейшая утилизация и переработка.

Таблица 1.3 - Основные проблемы в сфере утилизации мусора в России и пути решения

Проблема	Пути решения
Недостаточное государственное регулирование в отношении запрета захоронения и регулирования обработки биоразлагаемых отходов	Совершенствование законодательства в части понятий и инструментов внедрения переработки мусора и вторичного использования сырья

Продолжение таблицы 1.3

Отсутствие экономических инструментов стимулирования сокращения образования и переработки отходов	Адаптация зарубежных систем поощрения домохозяйств и компаний к разделному сбору и сортировке ТКО (льготные тарифы на обслуживание по вывозу ТКО; финансовые стимулы для создания технологических цепочек по переработке отходов, стимулирование переработки, а не захоронения
Недостаточное покрытие территории системой сбора и вывоза мусора	Распространение программ ГЧП на создание инфраструктуры; привлечение предприятий ритейла в части введения нормативов по использованию вторичной упаковки.
Пробелы в управлении и недостатки в реализации местных планов и программ управления отходами	Использование передового зарубежного опыта в механизмах стимуляции разделного сбора мусора, в том числе установка контейнеров разных типов в шаговой доступности, изучение программ поквартирного сбора отходов и анализ возможности внедрения данного опыта в России.
Низкое качество бытового мусора и неразвитость сортировочных программ	Активная работа с населением, путем экономического стимулирования, а также просветительских программ.
Неконкурентоспособность продукции, производимой из отходов	Популяризация товаров из вторичного сырья, использование маркетинговых методик и технологий; создание экономических стимулов для ритейлпредприятий к продаже товаров из вторичного сырья.
Высокие затраты государства на развитие инфраструктуры обращения с ТКО	Активное использование инструментов ГЧП, введение на законодательном уровне формата привлечения инвесторов по принципу частной финансовой инициативы (PFI)
Недостаточная готовность и мотивация населения к участию в программах по разделному сбору мусора.	Просветительская работа с населением, особенно с детьми и молодежью; экономические стимулы. [22]

Окончание таблицы 1.3

Таким образом, в результате исследования выявлено, что Россия в значительной степени отстает от развитых стран в части регулирования обращения с бытовыми отходами, повсеместно используются методы захоронения, появляются несанкционированные свалки. Во всем мире приоритет отдается программам переработки и вторичного использования сырья, и это должно стать приоритетным путем и для России.

1.2 Затраты на производство продукции, их классификация и учет

Любой процесс производства так или иначе связан с затратами. Величина затрат влияет на конечный финансовый результат предприятия, именно поэтому важно организовать эффективную систему учета производственных затрат.

Для начала нужно определить разницу между затратами, издержками и расходами. Данные понятия схожи между собой, однако имеются некоторые отличия.

Издержки – наиболее общее понятие, под которым обычно понимают денежное выражение трудовых, материальных и иных ресурсов, необходимых предприятию для осуществления своей деятельности.

Затраты – выплаты в денежной форме, связанные с приобретением ресурсов, которые потребляются в ходе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации и аккумулируются в отчетном периоде в виде активов в балансе, либо в виде расходов в отчете о финансовых результатах [24].

В положении по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» приводится следующее определение расходов: расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации [23].

По отношению к производству затраты делятся на производственные и непроизводственные. Производственные затраты или затраты на продукт – это затраты, возникающие в хозяйственных процессах снабжения и производства, непосредственно связанные с основной деятельностью организации и участвующие в формировании финансового результата в том периоде, в котором реализован продукт, с производством которого эти издержки связаны.

Производственные затраты могут аккумулировать свою стоимость в промежуточных и конечных запасах до тех пор, пока эти запасы не будут проданы. Производственные затраты включаются в себестоимость произведенной продукции и складываются, как правило, из трех элементов [24]:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- общепроизводственные расходы.

Издержки, которые не включаются в себестоимость называются расходами отчетного периода или внепроизводственными расходами. Они не относятся к процессу производства продукции и связаны с обеспечением процесса реализации продукции и функционированием предприятия как единого целого, относятся к тому периоду, в течение которого были произведены. Примерами таких затрат являются управленческие и коммерческие расходы.

Таким образом, производственные затраты признаются расходами по мере реализации продукции, а непроизводственные становятся расходами того периода, в котором были понесены.

Затраты на производство можно классифицировать по различным признакам. По отношению к объекту учета затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямыми считаются затраты, которые связаны с производством определенных видов продукции и могут быть непосредственно отнесены на их себестоимость. К прямым затратам обычно относят затраты основных материалов и сырья, заработную плату основных производственных рабочих, занятых производством конкретного вида продукции. Косвенными считаются затраты, которые невозможно или экономически нецелесообразно непосредственно отнести на объект учета затрат. К косвенным затратам можно отнести амортизацию оборудования, которое производит продукцию различных видов [25].

По отношению к технологическому процессу затраты делят на основные и накладные. Основные затраты – это затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом. Накладные затраты – затраты, не связанные с функционированием и обслуживанием технологического процесса. К накладным затратам можно отнести затраты на оплату труда управленческого персонала, амортизацию и содержание производственных помещений.

По целесообразности расходования затраты делятся на производительные и непроизводительные. Под производительными затратами обычно понимают затраты, экономически обоснованные, целесообразные в конкретных условиях производства. Непроизводительные затраты образуются по причинам, связанным с недостатками организации производственного процесса, несовершенством технологии производства, с потерями от брака, сверхнормативными расходами.

По отношению к объему производства выделяют переменные, постоянные и смешанные затраты. Переменные затраты зависят от объема производства, а постоянные затраты не зависят. Примером переменных затрат может быть сдельная заработная плата рабочих, а постоянных затрат – арендная плата. Смешанные затраты включают в себя как переменные затраты, так и постоянные. Стоит отметить, что значительная часть производственных затрат представляет собой именно смешанные затраты, например, общепроизводственные расходы [25].

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные. Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента, которые не делятся на различные компоненты. Примерами одноэлементных затрат могут быть материалы, заработная плата основных производственных рабочих, амортизация. Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов. Например, общепроизводственные, управленческие и коммерческие расходы.

Еще один способ классификации затрат – по экономическим элементам. Элемент затрат – первичный однородный вид затрат, который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» затраты группируются в разрезе пяти элементов [23]:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Поэлементная группировка затрат показывает, сколько понесено тех или иных видов затрат в целом по предприятию за определенный период времени, независимо от того, где они возникли и на производство какой конкретно продукции использованы.

Для определения стоимостной оценки затрат на производство отдельных видов продукции или объема затрат отдельных структурных подразделений применяют классификацию затрат по статьям калькуляции. Статья калькуляции представляет собой определенный вид затрат, образующий себестоимость как всей продукции в целом, так и отдельных ее видов.

Перечень калькуляционных статей определяется спецификой отрасли производства и особенностями технологического процесса.

Производственный учет обычно осуществляется в следующей последовательности:

- первичный учет затрат по местам возникновения;
- распределение затрат вспомогательного производства между основным производством и общепроизводственными расходами;
- списываются и распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы между конечным продуктом и незавершенным производством;

- списываются затраты на производство продукции и определяется величина незавершенного производства.

Учет затрат на производство ведется по экономическим элементам и статьям калькуляции, что формирует основу аналитического учета. Синтетический производственный учет ведется на следующих счетах бухгалтерского учета [27]:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Прямые затраты на производство учитываются на активном, основном, калькуляционном счете 20 «Основное производство». В течение отчетного периода по дебету счета собираются прямые затраты, а по кредиту списывается готовая продукция.

При отпуске материалов в производство делают проводку по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту 10 «Материалы». Кроме того, на счет основного производства списываются транспортно-заготовительные расходы и отклонения в стоимости материалов. Материалы, не подвергшиеся обработке, отражаются в учете обратной проводкой – по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту 20 «Основное производство».

При начислении заработной платы основных производственных рабочих делают проводку по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисление страховых взносов во внебюджетные фонды с заработной платы основных производственных рабочих отражается по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Кроме того, по дебету 20 счета начисляется амортизация производственного оборудования в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств», списываются услуги (работы) вспомогательных производств в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства», списываются общепроизводственные расходы в корреспонденции с кредитом счета 25 «Общепроизводственные расходы».

По кредиту 20 счета списывается готовая продукция в дебет счета 43 «Готовая продукция» или 40 «Выпуск продукции». Дебетовое сальдо счета 20 «Основное производство» показывает величину незавершенного производства. Незавершенное производство – продукция, не прошедшая всех стадий и процессов изготовления и не принятая техническим контролем.

Счет 23 «Вспомогательные производства» используется для сбора информации о затратах производств, которые осуществляют обслуживание основного производства, его снабжение различными ресурсами, оказывают транспортные или ремонтные услуги, необходимые для функционирования основного производства.

По дебету счета 23 отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции вспомогательных производств, но могут учитываться и косвенные затраты, связанные с управлением вспомогательными производствами и их обслуживанием.

По кредиту счета 23 списывается готовая продукция в дебет счета 43 «Готовая продукция», или 40 «Выпуск продукции», услуги, оказанные основному производству в дебет счета 20 «Основное производство». Дебетовое сальдо счета 23 «Вспомогательные производства» показывает величину незавершенного производства на конец периода.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для учета расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, к которым обычно относят:

- амортизацию производственного оборудования, машин, станков;
- текущий ремонт оборудования, машин, станков;
- расходы на содержание персонала, занятого текущим обслуживанием оборудования, расходы на топливо и смазочные материалы;
- внутризаводское перемещение грузов.

По дебету счета 25 формируются расходы на содержание и эксплуатацию оборудования в корреспонденции с кредитами счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию».

По кредиту счета 25 списываются общепроизводственные расходы в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве». Стоит отметить, что счет 25 «Общепроизводственные расходы» не имеет сальдо на конец отчетного периода, все начисленные за период расходы полностью распределяются между объектами учета.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» отражает затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, к ним обычно относят:

- расходы на управление организацией;
- содержание зданий, основных средств общехозяйственного назначения;
- налоги, сборы и прочие отчисления, относимые на себестоимость продукции;
- непроизводительные потери общехозяйственного характера.

По дебету счета 26 начисляются общехозяйственные расходы в корреспонденции с кредитами счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию».

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» [27].

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для учета производственных потерь от брака. Брак в производстве – продукция, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют стандартам, техническим условиям, строительным нормам (правилам) и не могут быть использованы по своему прямому назначению без дополнительных затрат на их исправление.

По месту обнаружения различают внутренний брак, который выявляют на предприятии до отправки покупателям и внешний брак, который выявляется покупателями. В зависимости от характера дефектов выделяют исправимый брак и неисправимый (окончательный) брак. Исправимым браком считаются продукция, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые могут быть использованы по прямому назначению после исправления, при условии, что их исправление технически возможно и экономически целесообразно. Окончательный брак – продукция, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не могут быть использованы по прямому назначению после исправления, или их исправление технически невозможно и экономически нецелесообразно.

По дебету счета 28 собираются затраты по выявлению и исправлению брака в корреспонденции с кредитами счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию».

По кредиту счета 28 списываются затраты, связанные с выявлением и исправлением брака на себестоимость готовой продукции, в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Счет 28 «Брак в производстве» не имеет сальдо.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» предназначен для учета затрат структурных подразделений, создаваемых для удовлетворения

потребностей основного производства, деятельность которых не связана непосредственно с технологическим процессом.

По дебету счета 29 учитываются прямые затраты, связанные с выпуском продукции, работ, услуг, а также расходы вспомогательных производств, оказываемых обслуживающим производствам и хозяйствам в корреспонденции с кредитами счетов 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию».

По кредиту счета 29 списывается готовая продукция в дебет счета 43 «Готовая продукция» или 40 «Выпуск продукции». В дебет счета 90.2 списывается себестоимость работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, оказанных на сторону. Дебетовое сальдо счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражает сумму незавершенного производства в цехах обслуживающих производств и хозяйств.

Система учета затрат на производство и калькулирования себестоимости может быть организована различными методами в зависимости от способа оценки затрат, характера производственного процесса и полноты включения затрат в себестоимость продукции.

В зависимости от способа оценки затрат можно выделить следующие методы учета затрат [28]:

- метод учета затрат по фактической себестоимости;
- метод учета затрат по нормативной себестоимости.

В зависимости от характера производственного процесса выделяют следующие методы учета затрат:

- попередельный метод учета затрат;
- позаказный метод учета затрат;
- попроцессный метод учета затрат.

При применении метода учета затрат по фактической себестоимости величина фактических затрат отчетного периода определяется как

произведение фактического количества использованных ресурсов и фактической цены использованных ресурсов.

Нормативный метод учета затрат позволяет определить не только какими были затраты, но и какими они должны быть. Нормативный метод учета затрат предполагает обязательное предварительное определение норм затрат, по которым потом будет определяться отклонение. При этом методе фактическая себестоимость продукции определяется путем прибавления к нормативной себестоимости величины отклонения от нормы.

Выделение попередельного, попроцессного и позаказного методов учета затрат связано со спецификой объектов калькулирования. При позаказном калькулировании аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство» ведется в разрезе отдельных заказов. Данный метод может применяться в индивидуальных, мелкосерийных производствах. На каждый заказ открывается карточка, в которой учитываются затраты по заказу в течение его выполнения. По завершении выполнения заказа подсчитываются все затраты за исключением возвратных отходов, окончательного брака и неиспользованных материалов, и включаются в себестоимость произведенной по заказу продукции [28].

Попередельный метод учета затрат применяется в производствах, где продукт продвигается от одной стадии производственного процесса к другой. Передел – совокупность технологических операций, которая завершается выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или получением готового продукта. При попередельном калькулировании аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство» ведется в разрезе отдельных переделов. Прямые затраты учитываются по каждому переделу, а косвенные – по цеху с последующим распределением между себестоимостью продукции переделов. Существует два варианта попередельного метода учета: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный. В первом случае продукция каждого предыдущего передела является полуфабрикатом для последующих. В таком

случае помимо количественного учета наличия и движения полуфабрикатов организуется их стоимостной учет на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». При бесполуфабрикатном варианте по каждому переделу учитываются, главным образом, затраты на обработку. Себестоимость готовой продукции складывается из затрат на сырье, материалы, расходов всех переделов на обработку и общепроизводственных расходов.

Попроцессный метод учета затрат предполагает учет затрат в рамках отдельных операций (стадий технологического процесса). При попроцессном калькулировании аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство» ведется в разрезе отдельных цехов. Прямые и косвенные расходы учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Поэтому средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех расходов (в целом по итогу по каждой статье) на количество готовой продукции.

Чтобы обобщить вышеизложенное, составим корреспонденции счетов по учету затрат на производство, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденции счетов по учету затрат на производство

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Отпуск материалов в основное производство	20	10
Начислена заработная плата основным производственным рабочим	20	70
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы основных производственных рабочих	20	69
Начислена амортизация производственного оборудования	20	02
Списаны на основное производство услуги, работы, продукция вспомогательных производств	20	23
Списаны на основное производство общепроизводственные расходы	20	25

Продолжение таблицы 2

Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продаж	90.2	26
Списаны затраты, связанные с выявлением и исправлением брака на себестоимость готовой продукции	20	28
Выпущена из производства готовая продукция	43 (40)	20

Окончание таблицы 2

Как правило, предприятия выбирают методы учета и калькуляции затрат, основываясь на специфике деятельности компании таким образом, чтобы результат учета затрат – расчет себестоимости продукции объективно отражал реальную ситуацию и не приводил к искажению финансового результата предприятия. Выбранный метод учета и калькуляции затрат закрепляется в учетной политике организации.

1.3 Методика анализа затрат на производство

Анализ затрат на производство – необходимый инструмент, позволяющий оценить эффективность управления затратами на предприятии. Кроме того, анализ затрат на производство позволяет выявить резервы снижения себестоимости и роста прибыли, что играет важную роль в условиях конкурентного рынка.

Существует множество различных методик анализа затрат на производство продукции, предложенных различными авторами.

Например, Савицкая Г. В. предлагает начинать анализ затрат на производство продукции с изучения затрат в целом и по основным элементам. Общая сумма затрат на производство может измениться из-за различных факторов: изменение объема производства продукции, изменение структуры продукции, изменение уровня переменных затрат на единицу продукции,

изменение суммы постоянных затрат. Объектами анализа являются полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат, уровень затрат на рубль выпущенной продукции, себестоимость отдельных изделий и статей затрат [29].

Данная методика предполагает анализ динамики и структуры затрат на производство продукции. Горизонтальный анализ (анализ динамики) затрат на производство предполагает сравнение каждой позиции по статьям затрат с предшествующими периодами. В результате определяются абсолютное и относительное отклонения показателей. Вертикальный анализ (анализ состава и структуры) затрат на производство показывает какие элементы затрат имеют наибольший удельный вес в структуре. Для начала определяется структура затрат по элементам или статьям калькуляции, а затем определяется удельный вес каждого элемента в общей сумме затрат на производство. Полученные удельные веса отчетного года сравниваются с удельными весами прошлых периодов. В процессе вертикального анализа затрат необходимо уделить внимание тем статьям, доля которых возрастает на протяжении всего рассматриваемого периода. Для таких статей затрат необходимо определить причины и целесообразность роста. Допустим, если доля заработной платы в структуре затрат сокращается, а доля амортизации оборудования растет, можно предположить, что технический уровень предприятия повышается, вместе с тем растет и производительность труда.

Анализ затрат на рубль продукции – важный инструмент, позволяющий оценить уровень затратно-емкости в целом по предприятию и увидеть связь между себестоимостью и прибылью. Данный показатель рассчитывается по следующей формуле [28]:

$$Z_{уд} = \frac{Z_{общ}}{Q}$$

(1)

где $Z_{уд}$ – затраты на рубль продукции;

$Z_{общ}$ – общая величина затрат на производство продукции;

Q – объем произведенной продукции.

Если значение данного показателя меньше единицы, то производство продукции является рентабельным, если же больше единицы, то производство продукции считается убыточным.

Следующий этап анализа – выявление факторов, оказывающих влияние на величину затрат на рубль продукции, то есть проведение факторного анализа.

На заключительном этапе анализа определяются резервы снижения себестоимости продукции. Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции являются увеличение объема производства продукции за счет более полной загрузки производственных мощностей предприятия и сокращение затрат на производство продукции, а именно:

- экономия затрат по оплате труда в результате внедрения инноваций;
- резерв снижения материальных затрат за счет применения усовершенствованных технологий в процессе производства;
- резерв снижения косвенных затрат за счет модернизации оборудования, совершенствования структуры аппарата управления.

Теперь рассмотрим другую методику анализа затрат на производство продукции, которую предложил Шеремет А. Д. Цель анализа затрат на производство – общая оценка эффективности управления затратами. По результатам анализа затрат на производство принимаются управленческие решения для повышения эффективности работы предприятия, снижения затрат и роста прибыли [30].

Шеремет А. Д. предлагает проводить анализ затрат на производство продукции в следующей последовательности:

- расчет динамики и выполнения плана по важнейшим показателям затрат;

- определение факторов, оказывающих влияние на изменение показателей затрат, сумм и причин отклонений фактических затрат от плановых;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции.

При анализе затрат не стоит забывать про показатель эффективности затрат на производство – рентабельность затрат.

Рентабельность – качественный показатель, представляющий собой соотношение прибыли и производственных фондов, за счет которых она образована.

Рентабельность затрат показывает сколько прибыли получает организация с каждого рубля затрат. Есть несколько вариантов расчета рентабельности затрат, например, если нужно проанализировать окупаемость себестоимости реализуемой продукции, то применяется следующая формула [30]:

$$P_3 = \frac{ВП}{СС} \times 100\%$$

(2)

где P_3 – рентабельность затрат;

ВП – валовая прибыль;

СС – себестоимость реализованной продукции.

Если же мы хотим оценить эффективность продаж в целом, то рентабельность затрат рассчитывается как отношение прибыли от продаж к полной себестоимости, которая включает в себя не только себестоимость реализованной продукции, но и сумму коммерческих и управленческих расходов. Доля прибыли от основной деятельности в расходах основной производственной деятельности будет рассчитываться по следующей формуле [30]:

$$P_3 = \frac{\text{ПП}}{\text{СС} + \text{УР} + \text{КР}} \times 100\%$$

(3)

где P_3 – то же, что и в формуле (2);

ПП – прибыль от продаж;

СС – то же, что и в формуле (2);

УР – управленческие расходы;

КР – коммерческие расходы.

Увеличение показателя рентабельности затрат из периода в период оценивается положительно, в то время как сокращение показателя говорит о снижении эффективности управления затратами, следовательно, нужно принимать соответствующие управленческие решения, касающиеся применения экстенсивных и интенсивных мер повышения эффективности деятельности предприятия.

После сравнения двух методик анализа затрат на производство можно отметить, что обе рассмотренные методики схожи между собой, поэтому можно выделить общую последовательность проведения аналитических процедур:

- анализ динамики затрат на производство, определение абсолютных и относительных отклонений показателей;
- анализ структуры затрат, определение изменений удельного веса по статьям затрат по сравнению с предшествующими периодами;
- анализ затрат на рубль продукции, оценка затратноемкости производства;
- анализ эффективности затрат и выявление резервов снижения себестоимости.

В целом, можно сказать, что анализ затрат на производство продукции необходим предприятиям для оценки системы управления затратами и ее дальнейшего совершенствования путем принятия соответствующих управленческих решений. Предприятия могут применять любую методику

анализа затрат, которая будет в наибольшей степени удовлетворять их потребностям, и применение которой будет экономически целесообразно.

Таким образом, предприятия, функционирующие на российском рынке металлопроката, которые производят и реализуют продукцию из металла, могут выбирать различные методы учета затрат и калькуляции продукции: попередельный, попроцессный или позаказный. Также, затраты на производство могут учитываться по фактической либо нормативной себестоимости, по полной либо неполной себестоимости. Результатом учета затрат на производство является себестоимость продукции, величина которой влияет на совокупный финансовый результат предприятия – прибыль или убыток. Для определения величины влияния затрат на производство на прибыль организации необходимо проводить анализ затрат: определять их динамику и структуру, проводить факторный анализ, определяя влияние конкретного фактора на изменение затрат, определять уровень затратно-емкости и выявлять резервы снижения себестоимости. Кроме того, важно отслеживать показатель эффективности работы предприятия по управлению затратами – рентабельность затрат, который показывает долю прибыли в расходах компании. Рост показателя рентабельности затрат оценивается положительно, так как в таком случае каждый рубль затрат приносит больше прибыли. Однако сокращение показателя говорит о снижении эффективности управления затратами, следовательно, компании необходимо принимать управленческие решения, способствующие повышению эффективности системы управления затратами.

2 Учет затрат на производство в ООО «Росттех»

2.1 Характеристика производственной деятельности в ООО «Росттех» и ее влияние на организацию учета затрат

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Росттех» создано гражданами Российской Федерации в качестве коммерческой организации с целью извлечения прибыли, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.98 г.

Общество является юридическим лицом и в своей деятельности руководствуется Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Росттех». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Росттех».

Основной вид деятельности ООО «Росттех» по ОКВЭД – 38.32.5 «Утилизация вторичных неметаллических ресурсов во вторичное сырье».

Среднесписочная численность работников – 78 человек. Размер уставного капитала – 25 800 рублей. Статус: действующая с 8 августа 2013 года.

Организация ООО «Росттех» осуществляет сбор, транспортирование, обработку и размещение отходов в Красноярском крае, обращение с твердыми бытовыми (коммунальными) отходами, сортировку ТБО.

Технологические зоны обслуживания:

- Красноярская Правобережная
- Красноярская Левобережная

- Норильская
- Таймырская
- Железногорская
- Зеленогорская
- Минусинская.

Компания ООО «Росттех» совместно с компаниями партнерами оказывает комплекс работ по обращению с отходами:

- Сбор, транспортирование, обезвреживание ртутьсодержащих отходов I класса опасности;
- Сбор, транспортирование, переработка ТБО;
- Экологическое проектирование;
- Консалтинговые услуги по экологическому сопровождению;

Основная цель производственной стратегии ООО «Росттех» - повышение экологического благосостояния посредством своевременного вывоза ТБО и обеспечения его полного цикла сортировки и переработки. Достижение данной цели возможно только в сотрудничестве с надежными, высокопрофессиональными компаниями-партнерами.

По результатам проведения конкурса на реализацию «Экологической программы» компания ООО «Росттех» была выбрана региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Красноярского края.

Для повышения эффективности деятельности предприятие ООО «РОСТтех» в 2024 году завершило приобретение 85% акций Красноярской рециклинговой компании, которая на протяжении пяти лет носила статус регионального оператора.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета ООО «Росттех» несет директор компании. Ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор компании и главный бухгалтер. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией,

возглавляемой главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно директору. Структура и численность бухгалтерии определяется внутренними правилами и должностными инструкциями. Рабочий план счетов ООО «Росттех» разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, (утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н) – Приложение № 2. Компания организует учет в программе 1С:Предприятие 8.3, 1С-Софт, ЗУП 8.

При этом, деятельность организации ООО «Росттех» в силу специфики имеет особенности, которая проявляется в том, что собираемые отходы ТБО, которые одновременно являются отходами и за вывоз которых компания получает денежные средства – финансирование, но и выступает в качестве сырья для производства, продажа готовой продукции которого приносит компании прибыль.

Следовательно, можно сделать вывод, что транспортировка и сбор отходов ТБО является частью производственного цикла предприятия (рисунок 2.2).



Рисунок 2.2 – Схема производственного цикла процесса переработки ТБО в ООО «Росттех»

Производство, занимающееся утилизацией вторичных неметаллических ресурсов во вторичное сырье, имеет ряд технологических особенностей, которые могут существенно влиять на учет и анализ затрат. Рассмотрим основные особенности:

1) Сложность сортировки и переработки исходного материала.

Существует множество различных видов материалов, которые нужно переработать. Исходное сырье может включать в себя не только металлические виды материалов, но и, например, бумажные материалы, пластиковые и т.д. Каждый вид сырья требует свой метод переработки, а для того, чтобы переработка была качественной, необходимо качественно сортировать исходный материал. Данное условие значительно усложняет и увеличивает затраты на производство продукции.

2) Затраты на оборудование и амортизация.

Производственные процессы могут требовать специализированного оборудования для дробления, плавления, измельчения и других операций, что ведет к высоким капитальным затратам и амортизационным отчислениям. Помимо этого, данный вид оборудования, при частом использовании, потребует ремонта, что в будущем увеличит общепроизводственные расходы.

3) Экологические и регуляторные требования.

Такое высокотехнологичное производство требует соблюдения экологических стандартов и нормативов, а также прохождения регулярных экологических проверок и ведения отчетностей. Необходимо соответствие строгим экологическим стандартам и нормативам, что может потребовать дополнительных затрат на фильтрацию выбросов, утилизацию отходов и лицензирование. Все это увеличивает административные расходы.

4) Логистические затраты.

Затраты на сбор и транспортировку исходных материалов от мест их накопления до перерабатывающего предприятия могут быть значительными, особенно если предприятие обслуживает широкий регион. А перевозка

переработанного вторичного сырья к покупателям также требует учета затрат на логистику.

5) Непостоянство качества и объемов исходного сырья.

Качество и состав исходных неметаллических материалов может варьироваться, что влияет на стабильность производства и эффективность переработки. Объемы поставок исходного материала тоже могут быть непостоянными, что может значительно затруднять планирование производственных процессов и управления запасами.

На предприятии ООО «Росттех» выделены следующие счета и субсчета, для учета затрат:

1) Учет материальных и трудовых затрат.

– счет 10 «Материалы» для учета сырья и вспомогательных материалов;

– счет 20 «Основное производство» для учета затрат на оплату труда работников, непосредственно занятых в производстве. На данном счете учитываются транспортные средства, которые находятся в собственности у предприятия и используются для сбора и вывоза ТКО. Также туда входит заработная плата работников, задействованных непосредственно в основном производстве, амортизация, аренда и обслуживание транспортных средств, плата за полигоны и т.д.

– счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» для учета расчетов по заработной плате.

2) Учет накладных расходов:

– счет 26 «Общехозяйственные расходы» для учета затрат, связанных с управлением и обслуживанием организации (административные расходы). Туда входит зарплата административного персонала, обучение персонала, офисные расходы, расходы на рекламу, аренда офиса и т.д.

3) Прочие расходы:

– счет 91 «Прочие доходы и расходы» для учета различных прочих расходов, которые не относятся к основным видам деятельности.

4) Учет экологических издержек:

– счет 20 «Основное производство» для учета затрат на выполнение экологических нормативов и стандартов, если они связаны с основным производством.

– счет 26 «Общехозяйственные расходы» для учета затрат на утилизацию отходов производства и других экологических расходов, если они носят общехозяйственный характер.

5) Учет амортизации

– счет 02 "Амортизация основных средств» для учета амортизации оборудования, используемого в производстве.

Эти счета позволяют полно и точно учитывать все затраты, связанные с процессом утилизации вторичных неметаллических ресурсов, а также управлять ими для повышения эффективности деятельности организации.

2.2 Учет прямых затрат на производство ООО «Росттех»

Прямые расходы в ООО «Росттех» связанные с предоставлением услуг по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов отражаются на счете 20 "Основное производство" с разбивкой по видам оказываемых услуг, выполняемых работ.

На 20 счете отражаются основные средства, используемые для основного производства, такие как:

- специализированные транспортные средства для перевозки собранных отходов;
- амортизация транспортных средств;
- заработная плата водителей транспортных средств;
- арендная плата за пользование полигонами;

- содержание собственных полигонов и т.д.

Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по следующим статьям расходов:

- 201.04.01 – Транспортные средства. Здесь учитывается амортизация на транспортные средства, такие как грузовики, специализированные автомобили для перевозки отходов.

- 201.05 – Расходы на сбор и транспортировку. Здесь могут учитываться расходы на ГСМ, если оно используется в процессах сбора отходов.

- 201.05.01 – ТКО. Здесь учитывается стоимость транспортировки ТКО с места их сбора до места их дальнейшей утилизации;

- 201.05.02 – ТПО. Данный подсубсчет используется для учета затрат на транспортировку ТПО;

- 201.06 – Расходы на техническое обслуживание и ремонт транспортных средств.

- 203.01.01 – Производственный персонал. Здесь учитываются расходы на оплату труда сотрудников, занятых в производственных процессах, такие как инженеры, монтажники и т.д;

- 203.02 – Расходы на транспортировку. На данном субсчете могут учитываться затраты на ГСМ, используемое в транспортных средствах компании, например в грузовиках. Документы, для учета расходов на ГСМ: накладные (указывается количество и вид использованного ГСМ для транспортировки отходов), счета-фактуры от поставщиков ГСМ, топливные карты или квитанции.

- 206.02.1 – Пенсионное страхование. Учитываются начисленные суммы взносов на пенсионное страхование;

- 206.02.02 – Медицинское страхование. Учитываются расходы на медицинское страхование для сотрудников компании;

– 208.04.02 – ТКО. Здесь учитывается стоимость захоронения ТКО на полигоне, включая расходы на подготовку места, транспортировку отходов и покрытие их землей;

– 208.04.02 – ТПО. Используется для учета расходов на захоронение ТПО, включая затраты на их упаковку, транспортировку и захоронение на полигоне;

– 219.01.01 – Услуги биллинга для физических лиц. Учитываются расходы на услуги биллинга, предоставляемые физическим лицам, например, за утилизацию отходов;

– 219.01.02 – Услуги биллинга для юридических лиц. Учитываются расходы на услуги биллинга, оказываемые юридическим лицам, заключившим договор на переработку отходов;

В ООО «Ростех» в конце месяца подсчитывается общая сумма начисленных амортизаций и других расходов на основные средства, отраженных на счете 20 в течение месяца. Далее сумма всех расходов, относящихся к основным средствам (амортизация, ремонт, техническое обслуживание и т.д.), зачисляется в дебет счета 90.02.1 " Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения ". После зачисления всех расходов на счет 90.02.1, счет 20 обычно обнуляется или закрывается путем передачи остатка на конец периода или года на следующий учетный период.

Согласно ученой политике компании, учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, в соответствии с которым доходы компании подразделяются на доходы от обычных видов деятельности:

- сбор и транспортирование ТКО;
- сбор и транспортирование ТПО;
- доход от сдачи в аренду транспортных средств;
- доход от сдачи в аренду контейнеров;

– доходы от вторичного сырья.

Тем самым, можно сделать вывод, что структура доходов и структура расходов не совпадают, так как в доходах сбор и транспортирование ТКО и ТПО учитываются по разным статьям, а в расходах по одной. Соответственно нужно принять меры для устранения данной ошибки и изменить структуру 20 счета, для того, чтобы разграничить сбор и транспортировку ТКО и ТПО.

Примеры бухгалтерских проводок и хозяйственных операций представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Хозяйственные операции по основному производству

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
Начислена арендная плата за использование полигона	201.1	60	300 000
Начислена амортизация на транспортное средство, срок службы которого 5 лет	201.04.01	02	50 000
Произведен ремонт транспортного средства	201.06	60.3	30 000
Произведено начисление заработной платы водителя	203.01.01	70	80 000
Начислены и перечислены налоги и обязательные отчисления с заработной платы водителя	206.02.01	69	25 040
Списание ГСМ для вывоза отходов по путевым листам	201.05	10.3	100 000

2.3 Учет косвенных затрат

Согласно учетной политике, организация ведет учет косвенных затрат используя счет 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 25 в организации не используется.

Аналитический учет по счету 26 ведется при помощи открытия таких субсчетов, как:

– Субсчет 26.1 «Заработная плата административного персонала». На данном счете учитываются расходы на оплату труда административного и

управленческого персонала, а также начисление взносов на социальное страхование.

Например, заработная плата генерального директора, главного бухгалтера, руководителя отдела кадров, руководителей отдела маркетинга и т.д.;

– 26.2 «Амортизация административных зданий и офисного оборудования».

На данном счете учитывается амортизация офисных зданий, компьютеров, офисной техники и мебели, лицензионное программное обеспечение для управления компанией, оборудование для систем безопасности и т.д.;

– 26.3 «Коммунальные услуги». На данном счете учитывается оплата коммунальных услуг, таких как электричество, отопление, водоснабжение;

– 26.4 «Аренда офисных помещений, транспорта»;

– 26.5 «Канцелярские и хозяйственные расходы»;

– 26.6 «Услуги связи и интернет»;

– 26.8 «Обслуживание информационных систем». На данном счете учитываются затраты на обслуживание мобильного приложения, сайта, программного обеспечения;

– 26.9 «Прочие общехозяйственные расходы». На данном счете учитываются прочие расходы, не включенные в вышеуказанные категории, например расходы на рекламу в СМИ.

Согласно учетной политике, аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по следующим статьям расходов:

- аппарат управления;
- аренда автомобиля;
- аренда оборудования;
- аренда офиса;
- аудит;

- городская телефонная связь, междугородняя и международная связь;
- заправка картриджа;
- интернет;
- интернет-издания и электронные СМИ;
- информационные услуги;
- канцелярские расходы;
- командировочные расходы;
- компьютеры и оргтехника;
- консультационные услуги
- страхование автомобиля;
- страховые взносы и т.д.

Составим корреспонденции счетов по учету косвенных затрат на производство, которые представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденции счетов по учету косвенных затрат на производство

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
Произведено начисление аренды малотоннажного мусоровоза у ООО «Дельта»	26.4	76	150 000
Произведено начисление арендных платежей за офисное здание	26.4	76	40 000
Произведено зачисление заработной платы инспектора отдела контроля качества	26.1	70	63 000
Произведена оплата за приобретение канцелярских принадлежностей	26.5	10	15 000
Произведена оплата за рекламу в новостном издании «Х»	26.9	76	3 500
Произведена выплата командировочных расходов для генерального директора в город Минусинск	26.9	71	15 000
Произведена оплата за разработку сайта	26.8	76	35 000

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуги, в дебет счета 20 «Основное производство» (согласно ФСБУ 5/2019 с 2021 года расходы в компании распределяются в дебет счета

90.2 «Себестоимость продаж») [27]. Базой распределения является заработная плата производственного персонала.

В качестве примера установим, что общая сумма зарплаты производственного персонала составила 550 000 рублей. Всего затрат на счете 26: 321 500 рублей. Коэффициент распределения = Затраты на счете 26/База распределения = 1,7. Распределение по каждой статье затрат:

- аренда офисных помещений: $40\ 000 * 1,7 = 68\ 000$ рублей;
- командировочные расходы: $15\ 000 * 1,7 = 25\ 500$ рублей;
- зарплата персонала: $63\ 000 * 1,7 = 107\ 100$ рублей;
- аренда автомобиля: $150\ 000 * 1,7 = 255\ 000$ рублей;
- разработка сайта: $35\ 000 * 1,7 = 59\ 500$ рублей;
- реклама: $3\ 000 * 1,7 = 5\ 100$ рублей;
- канцелярские принадлежности: $15\ 000 * 1,7 = 25\ 500$ рублей;

Составим корреспонденцию счетов после распределения косвенных затрат, данные представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Корреспонденции счетов по распределению косвенных затрат на производство

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
Произведено распределение аренды малотоннажного мусоровоза у ООО «Дельта»	20	26.4	255 000
Произведено распределение арендных платежей за офисное здание	20	26.4	68 000
Произведено распределение заработной платы инспектора отдела контроля качества	20	26.1	107 100
Произведено распределение затрат на канцелярские принадлежности	20	26.5	25 500
Произведено распределение затрат на рекламу в новостном издании «Х»	20	26.9	5 100
Произведено распределение командировочных расходов для генерального директора в город Минусинск	20	26.9	25 500
Произведено распределение затрат на разработку сайта	20	26.8	59 500

3 Анализ затрат на производство в ООО «Росттех»

3.1 Анализ динамики затрат на производство

В связи с тем, что любое производство связано с затратами, величина которых влияет на конечный финансовый результат предприятия – прибыль или убыток, компаниям необходимо анализировать свои затраты на производство, чтобы отслеживать их динамику и структуру и принимать соответствующие управленческие решения по снижению затрат для получения максимальной прибыли.

Для проведения анализа затрат на производство нужны данные финансовой отчетности и регистров бухгалтерского учета ООО «Росттех» за 2021-2023 гг., которые представлены в приложениях А-Г. Кроме того, необходимо рассчитать абсолютные отклонения и темпы роста показателей. Можно рассчитать как цепные показатели динамики, так и базисные, то есть как по отношению к предыдущему году, так и к базисному, 2021 году. Показатели динамики были рассчитаны по видам затрат, собранным на счете 20 «Основное производство»: оплата труда и взносы, захоронение отходов, услуга сбора и транспортирования, биллинговые услуги, списание контейнеров, списание НДС в себестоимость за декабрь (в связи с переходом на выручку без НДС) и прочие расходы. Результаты расчетов приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ динамики элементов затрат на производство ООО «Росттех» за 2021-2023 гг.

ЭЗ, тыс. руб. ²	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение, тыс. руб.			Темп роста, %		
				2022/ 2021	2023/ 2022	2023/ 2021	2022/ 2021	2023/ 2022	2023/ 2021
ОТ ³	27 681	33 472	39 682	5 791	6 210	12 001	120,9	118,6	143,4

² ЭЗ – экономические затраты;

³ ОТ – оплата труда;

Продолжение таблицы 6

ЭЗ, тыс. руб.	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение, тыс. руб.			Темп роста, %		
				2022/ 2021	2023/ 2022	2023/ 2021	2022/ 2021	2023/ 2022	2023/ 2021
ЗО ⁴	127 766	130 591	192 604	2 825	62 013	64 838	102,2	147,5	150,7
СиТ ⁵	917 913	1 020 455	1 387 915	102 542	367 460	470 002	111,2	136,0	151,2
БУ ⁶	25 620	26 149	34 434	529	8 285	8 814	102,1	131,7	134,4
СК ⁷	-	16 851	13 709	16 851	-3 142	13 709	-	81,4	113,9
НДС ⁸	-	16 396	-	16 396	-16 396	-	-	-	-
Пр ⁹	19	562	70	543	-492	51	2 957, 9	12,5	368,4
Итого по ЭЗ ¹⁰	1 098 991	1 244 449	1 668 414	145 458	423 965	569 423	113,2	134,1	151,8

Окончание таблицы 6

По результатам анализа динамики элементов затрат на производство можно сказать, что затраты на производство характеризуются негативной тенденцией к росту: общая сумма затрат на производство в 2022 году по сравнению с предыдущим годом возросла на 13,9% или на 144 458 тысяч рублей. В 2023 году по сравнению с 2022 годом затраты возросли более существенно – на 34,1% или на 423 458 тысяч рублей. По сравнению с 2021 годом, в 2023 году сумма затрат на производство значительно выросла на 51,8% или на 569 423 тысяч рублей с 1 098 991 до 1 668 414 тысяч рублей.

В 2022 году наибольший рост наблюдался у прочих расходов: показатель увеличился на 543 тысячи рублей или на 2857,9% в относительном выражении.

⁴ ЗО – захоронение отходов;

⁵ СиТ – услуга сбора и транспортирования.

⁶ БУ – биллинговые услуги;

⁷ СК – списание контейнеров;

⁸ НДС - списание НДС в себестоимость за декабрь (в связи с переходом на выручку без НДС);

⁹ Пр – прочие расходы;

¹⁰ Итого по ЭЗ – итого по элементам затрат.

Меньше всего возросли затраты на биллинговые услуги: их рост составил 2,1% или 529 тысяч рублей. В 2023 году по сравнению с предыдущим годом больше всего выросли затраты по захоронению отходов на 47,5% или на 62 013 тысяч рублей в абсолютном выражении. В свою очередь затраты по списанию контейнеров сократились на 18,6% или на 3 142 тысячи рублей, а также снизились затраты на прочие расходы на 87,5% или 492 тысячи рублей, что оценивается положительно. Однако, несмотря на снижение, общая сумма затрат на производство все равно увеличилась по сравнению с базисным годом из-за роста всех остальных элементов затрат. В 2022 году по сравнению с базисным годом наибольший рост наблюдался у материальных затрат: показатель увеличился на 52446 млн руб. или на 76,4% в относительном выражении. Меньше всего возросли прочие затраты на производство: их рост составил 13,9% или 263 млн руб.

Далее рассмотрим подробнее динамику видов затрат, собранных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а также прочие расходы. Данные взяты из пояснения к бухгалтерскому учету за 2021-2023 гг. и отчета о прибылях и убытках, которые представлены в приложениях ...

Для начала проанализируем динамику показателей за 2021-2022 годы, результаты анализа представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ динамики статей затрат на производство продукции в ООО «Росттех» за 2021-2022 гг.

Статьи затрат, руб.	2021	2022	Абсолютное отклонение, руб.	Темп роста, %
Оплата труда (со взносами и отчислениями)	58 008	62 547	4 539	107,8
Прочие управленческие расходы	10 441	8 301	- 2 140	79,5
Информирование населения	9 489	15 249	5 760	160,7
Прочие расходы на PR	7 286	0	-7 286	0,0
Аренда офиса	5 235	4 358	-877	83,2
Расходы по взысканию ДЗ	3 619	2 181	-1 438	60,3
Программное обеспечение	3 484	7 803	4 319	224,0

Продолжение таблицы 7

Статьи затрат, руб.	2021	2022	Абсолютное отклонение, руб.	Темп роста, %
Итого	97 562	100 439	2 877	102,9

Окончание таблицы 7

Из таблицы 7 следует, что общая сумма затрат на общехозяйственные расходы в 2022 году увеличилась на 2,9% или на 2 877 тыс. руб. в абсолютном выражении, что оценивается негативно.

Наибольший рост затрат наблюдается по статье затрат «Программное обеспечение»: показатель в 2022 году увеличился на 124% или на 4 319 тыс. руб. На втором месте по темпу росту затрат «Информирование населения»: показатель вырос больше чем в 1,5 раза по сравнению с 2021 годом, что в абсолютном выражении составило 5 760 тыс. руб. Кроме того, в 2022 году наблюдается рост затрат на оплату труда на 7,6% или на 4 539 тыс. руб.

Практически по всем статьям затрат наблюдается увеличение показателей за исключением следующих статей: «Прочие управленческие расходы», «Аренда офиса» и «Расходы по взысканию ДЗ».

По статье ««Прочие расходы на PR» в 2022 году не было понесено затрат, поэтому показатели уменьшились на 100%. Больше других в 2022 году сократились затраты на взыскание дебиторской задолженности: показатель сократился на 1 438 тыс. руб. или на 39,7% % в относительном выражении. На 20,5% или на 2 140 тыс. руб. сократились затраты на прочие управленческие расходы. В меньшей степени снизились затраты на аренду офиса на 16,8% или 877 тыс. руб.

Далее проанализируем динамику показателей за 2022-2023 годы, результаты анализа представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ динамики статей затрат на производство продукции ООО «Росттех» за 2022-2023 гг.

Статьи затрат, руб.	2022	2023	Абсолютное отклонение, руб.	Темп роста, %
---------------------	------	------	-----------------------------	---------------

Продолжение таблицы 8

Оплата труда (со взносами и отчислениями)	62 547	66 908	4 361	107,0
Прочие управленческие расходы	8 301	12 601	4 300	151,8
Информирование населения	15 249	12 105	-3 144	79,4
Прочие расходы на PR	0	4 699	4 699	-
Аренда офиса	4 358	5 042	684	115,7
Расходы по взысканию ДЗ	2 181	12 617	10 436	578,5
Программное обеспечение	7 803	9 605	1 802	123,1
Итого	100 439	123 577	23 138	123,0

Окончание таблицы 8

По результатам анализа можно отметить, что в 2023 году общая сумма затрат на производство продукции выросла на 23 138 тыс. руб. или на 23%, что оценивается негативно.

В свою очередь, стоит отметить значительный рост затрат взыскание дебиторской задолженности на 478,5% или на 10 436 тыс. руб. Также, значительный рост затрат произошел по статье «Прочие управленческие расходы»: показатель увеличился на 51,8% или на 4 300 тыс. руб. Еще существенный рост наблюдался по следующим статьям затрат: «Программное обеспечение» на 23,1%, «Аренда офиса» на 15,7% и «Оплата труда» на 7,%. Величина расходов на информирование населения в 2023 году сократилась на 20,6% или на 3 144 тыс. руб.

Теперь проанализируем динамику показателей за 2021-2023 годы, результаты анализа представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ динамики статей затрат на производство продукции в ООО «Ростех» за 2021-2023 гг.

Статьи затрат, руб.	2021	2023	Абсолютное отклонение, руб.	Темп роста, %
Оплата труда (со взносами и отчислениями)	58 008	66 908	8 900	115,3
Прочие управленческие расходы	10 441	12 601	2 160	120,7
Информирование населения	9 489	12 105	2 616	127,6
Прочие расходы на PR	7 286	4 699	-2 587	64,5

Продолжение таблицы 9

Аренда офиса	5 235	5 042	-193	96,3
Расходы по взысканию ДЗ	3 619	12 617	8 998	348,6
Программное обеспечение	3 484	9 605	6 121	275,7
Итого	97 562	123 577	26 015	126,7

Окончание таблицы 9

Из таблицы 9 следует, что общая сумма затрат на производство готовой продукции в 2023 году по сравнению с 2021 годом возросла на 26,7% или на 26 015 тыс. руб. в абсолютном выражении, что оценивается негативно.

Наибольший рост затрат наблюдается по статье затрат «Расходы по взысканию дебиторской задолженности»: показатель в 2023 году увеличился на 248,6% или на 8 998 тыс. руб. На втором месте по темпу росту затрат «Программное обеспечение»: показатель вырос на 175,7% по сравнению с 2021 годом, что в абсолютном выражении составило 6 121 тыс. руб. Кроме того, в 2023 году наблюдается значительный рост затрат по статьям: «Прочие управленческие расходы» на 20,7%, «Информирование населения» на 27,6%, «Оплата труда» на 15,3% соответственно.

Положительно можно оценить значительное сокращение затрат на аренду офиса и на PR на 193 и 2 587 тыс. руб. или на 3,7% и 35,5%.

Таким образом, по результатам анализа динамики статей затрат на производство продукции в ООО «Росттех» можно сделать вывод о том, что на протяжении всего периода наблюдался рост затрат, что оценивается негативно.

Наибольший рост затрат в 2022 году наблюдается по статье затрат «Программное обеспечение», в 2023 году по сравнению с предыдущим годом и с базисным – по статье затрат «Расходы по взысканию дебиторской задолженности».

Горизонтальный анализ элементов затрат на производство ООО «Росттех» показал, что для предприятия актуальна проблема роста затрат на производство: общая сумма затрат на производство в 2022 году по сравнению с

предыдущим годом выросла на 2,9%, а в 2023 году по сравнению с 2022 годом – на 23%. По сравнению с 2021 годом, в 2023 году сумма затрат на производство выросла на 26,7%. Следовательно, компания заинтересована в принятии управленческих решений, которые будут способствовать снижению затрат на производство как во всей компании в целом, так и в отдельных подразделениях.

3.2 Анализ состава и структуры затрат на производство

Один из этапов анализа затрат на производство – вертикальный анализ. Анализ состава и структуры позволяет увидеть, какие элементы затрат имеют наибольший удельный вес в структуре затрат, выявить неиспользованные резервы производства.

Удельный вес рассчитывается по каждому элементу в процентах от общей суммы затрат на производство, результаты расчета представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Вертикальный анализ затрат на производство в ООО «Росттех» за 2021-2023 гг.

В процентах

Элементы затрат	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение		
				2022/2021	2023/2022	2023/2021
Оплата труда и взносы	2,52	2,69	2,38	0,17	-0,31	-0,14
Захоронение отходов	11,63	10,49	11,54	-1,14	1,05	-0,09
Услуга сбора и транспортирования	83,52	82,00	83,19	-1,52	1,19	-0,33
Биллинговые услуги	2,33	2,10	2,06	-0,23	-0,04	-0,27
Списание контейнеров	0	1,35	0,82	1,35	-0,53	0,82
Списание НДС в себестоимость за декабрь (в связи с переходом на выручку без НДС)	0	1,32	0	1,32	-1,32	0
Прочие расходы	0,002	0,045	0,004	0,043	-0,041	0,002
Итого по элементам	100,00	100,00	100,00	0	0	0

Результаты вертикального анализа, приведенные в таблице 10, показывают, что наибольший удельный вес в структуре затрат на производство в ООО «Росттех» имеет услуга сбора и транспортирования. В 2021 году доля услуги сбора и транспортирования составляла 83,52% от всех затрат на производство, в 2022 году доля уменьшилась на 1,52% до 82%. В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается небольшое увеличение доли на 1,19% до 83,19%. Если же сравнить 2023 год с базисным, то удельный вес услуги сбора и транспортирования сократился на 0,33%, следовательно расходы на данную услугу сократились.

На втором месте по преобладанию в структуре затрат на производство расходы захоронение отходов. В 2021 году доля расходов на захоронение отходов составляла 11,63% от всех затрат на производство, в 2022 году доля расходов на оплату труда снизилась на 1,14% до 10,49%. В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается небольшое увеличение доли на 1,05% до 11,54%. Если же сравнить 2023 год с базисным, то удельный вес расходов на захоронение отходов сократился на 0,09%.

Затраты на оплату труда и взносы имеют меньший удельный вес в структуре затрат на производство по сравнению затратами на захоронение отходов и расходами транспортировку. Доля затрат на оплату труда в структуре рассматриваемого периода сначала увеличивается, а потом снижается: в 2022 году доля увеличилась на 0,17% по сравнению с 2021 годом с 2,52% до 2,69%. В 2023 году по сравнению с предыдущим годом снижение доли затрат на оплату труда более существенное: показатель уменьшился на 0,31% до 2,38%, а по сравнению с 2021 годом удельный вес затрат на оплату труда сократился на 0,14%, соответственно трудоемкость производства снизилась.

Удельный вес отчислений на биллинговые услуги снижался на протяжении всего периода, сначала на 0,23%, а потом на 0,04%. Удельный вес «списание контейнеров» наоборот же, сначала увеличился на 1,35%, а потом

снизился на 0,53%. Доля прочих расходов в структуре затрат незначительна и в 2022 году составляет 0,045%, а в 2023 всего 0,004%.

В целом, описанные выше изменения в структуре затрат на производство ООО «Росттех» могут быть связаны с снижением тарифов на оказание услуг, что привело к незначительному снижению затрат.

Теперь проведем анализ состава и структуры затрат на производство в ООО «Росттех» за 2021-2023 гг., результаты представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Вертикальный анализ затрат на производство в ООО «Росттех» за 2021-2023 гг.

В процентах

Статьи затрат	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение		
				2022/2021	2023/2022	2023/2021
Оплата труда (со взносами и отчислениями)	59,46	62,27	54,14	2,82	-8,13	-5,31
Прочие управленческие расходы	10,70	8,28	10,20	-2,44	1,93	-0,51
Информирование населения	9,73	15,18	9,80	5,46	-5,39	0,07
Прочие расходы на PR	7,47	0	3,80	-7,47	3,80	-3,67
Аренда офиса	5,37	4,34	4,08	-1,03	-0,26	-1,29
Расходы по взысканию ДЗ	3,71	2,17	10,21	-1,54	8,04	6,50
Программное обеспечение	3,57	7,77	7,77	4,20	0	4,20
Итого	100,00	100,00	100,00	0	0	0

Из таблицы 11 следует, что наибольший удельный вес в структуре затрат на производство имеют расходы на оплату труда: в 2021 году их удельный вес составлял 59,46%, в 2022 году – 62,27%, а в 2023 году 54,14%. На втором месте расходы на информирование населения: в 2021 году удельный вес составлял 9,73%, в 2022 году – 15,18%, а в 2023 году – 9,80%. На третьем месте располагаются прочие управленческие расходы: в 2021 году их удельный вес составил 10,70%, в 2022 году – 8,28%, а в 2023 году всего 10,20%. На все остальные статьи затрат приходилось от 0% до 10,21%.

Следовательно, изменение затрат на производство в большей степени зависит от изменения расходов на оплату труда и расходов на информирование

населения, чем от других статей затрат, так как доля данных статей занимает доминирующее место в структуре производственных затрат.

Так, можно сделать вывод, что подавляющее большинство в структуре затрат на производство занимают затраты на оплату труда. Удельный вес материальных затрат превышает 54% в 2021, 2022 и 2023 годах. На втором месте в структуре затрат на информирование населения, их удельный вес варьируется от 9% до 15% в целом по «Росттеху». Следовательно, в первую очередь компании стоит отслеживать изменения именно по этим видам затрат, так как они в большей степени влияют на себестоимость продукции и, как следствие, на финансовый результат предприятия.

3.3 Анализ эффективности затрат на производство

Для оценки эффективности функционирования предприятия применяют показатели рентабельности, так как абсолютные показатели не отражают эффективность деятельности компании.

Для анализа рентабельности затрат потребуются данные из отчета о финансовых результатах ООО «Росттех» за 2020-2022 гг., которые представлены в приложениях ...

Расчет рентабельности затрат по валовой прибыли позволит определить окупается ли себестоимость реализованных товаров и услуг. Рентабельность затрат по прибыли от продаж показывает сколько рублей прибыли от обычных видов деятельности приходится на каждый рубль затрат.

Используя формулы (2) и (3) рассчитаем рентабельность затрат по валовой прибыли и по прибыли от продаж за 2020, 2021 и 2022 годы, результаты расчетов приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ рентабельности затрат ООО «Росттех» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение		
				2022/ 2021	2023/ 2022	2023/ 2021
Выручка, тыс. руб.	1 267 655	1 417 363	1 921 117	149 708	503 754	653 462
Себестоимость продаж, тыс. руб.	(1 098 991)	(1 244 449)	(1 668 414)	(145 458)	(423 965)	(569 423)
Валовая прибыль, тыс. руб.	168 664	172 914	252 703	4 250	79 789	84 039
Рентабельность затрат по валовой прибыли, %	15,35	13,89	15,15	-1,45	1,25	-0,20
Управленческие расходы, тыс. руб.	(97 562)	(100 439)	(123 577)	(2 877)	(23 138)	(26 015)
Прибыль от продаж, тыс. руб.	71 102	72 475	129 126	1 373	56 651	58 024
Рентабельность затрат по прибыли от продаж, %	5,94	5,39	7,21	-0,55	1,82	1,26

Результаты анализа рентабельности затрат ООО «Росттех» говорят о следующем: в 2021 году производственную деятельность компании можно назвать эффективной, так как рентабельность затрат по валовой прибыли, составляла 15,35%, то есть производство и реализация продукции являются прибыльными, а не убыточными. То же можно сказать и о рентабельности затрат по прибыли от продаж: показатель принимал значение 5,94%, следовательно, система продаж компании может считаться эффективной.

В 2022 году наблюдается незначительное снижение показателей рентабельности: рентабельность затрат по валовой прибыли снизилась на 1,45% до 13,89%, а рентабельность затрат по прибыли от продаж – на 0,55% до 5,39%. Такой спад стал возможен благодаря опережающему росту себестоимости по сравнению с выручкой: себестоимость продаж выросла на 13,2%, а выручка – на 11,8%, что обеспечило рост валовой прибыли всего на 2,5%. Данные изменения положительно повлияли на рост прибыли от продаж: показатель увеличился на 1,9%, несмотря на рост управленческих расходов.

В 2023 году отмечается положительная динамика показателей рентабельности затрат относительно предыдущего года: оба показателя увеличились почти на 2% – рентабельность затрат по валовой прибыли до

15,15%, а рентабельность затрат по прибыли от продаж – до 7,21%. Можно сказать, что эффективность системы продаж и производства увеличивается. Положительное влияние на показатели рентабельности увеличили выручку на 35,5% и одновременно увеличили себестоимость продаж на 34%. Данные изменения привели к увеличению валовой прибыли на 46,1%, что несмотря на рост управленческих расходов повлекло за собой увеличение прибыли от продаж на 78,1%.

В 2023 году отмечается незначительное изменение показателей рентабельности затрат относительно базисного года: рентабельность затрат по валовой прибыли снизилась на 0,2%, а рентабельность затрат по прибыли от продаж увеличилась на 1,26%. Можно сказать, что эффективность системы продаж и производства незначительно повысилась. Негативное влияние на показатели рентабельности оказал опережающий рост себестоимости по сравнению с выручкой: себестоимость возросла на 51,8%, а выручка на 51,5%. Однако данные изменения не привели к снижению валовой, скорее наоборот, она увеличилась на 49,8%. Управленческие расходы также увеличились по сравнению с базисным годом – на 26,6%, что привело к снижению рентабельности затрат по прибыли от продаж.

В итоге, в 2021 и 2022 годах операционная деятельность ООО «Росттех» являлась эффективной, однако в 2023 году показатели рентабельности затрат сократились, что свидетельствует о снижении эффективности системы производства и оказании услуг, следовательно, предприятию нужно принять меры по повышению эффективности функционирования компании. Управленческие решения могут быть направлены на сокращение себестоимости продукции, увеличение выручки или снижение управленческих расходов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования, можно сделать вывод, что проблема утилизации отходов актуальна для всего мира. Ежегодно разрабатываются новые правила сбора мусора, применяются различные методы утилизации в зависимости от класса опасности отходов.

Утилизация отходов – это процесс, подразумевающий полную ликвидацию или переработку мусора. Развитие этой сферы необходимо для сохранения окружающей среды и улучшения экологической обстановки, а также для безопасности животных в дикой природе.

В настоящее время отрасль переработки мусора имеет государственную поддержку в реализации «Стратегии развития промышленности по обработке, утилизации и обезвреживанию отходов производства и потребления на период до 2030 года».

Современной общероссийской тенденцией является переход на циркулярную экономику, то есть замкнутый цикл производства. В Японии из сжигаемых ТКО строят здания и целые острова, производят электроэнергию. При этом для сжигания применяется экологичная технология плазменной газификации, что позволяет избежать образования смолы и токсичных отходов.

Исходя из вышеприведенного анализа международного и российского опыта, можно выделить следующие проблемы отрасли утилизации мусора в России и пути их решения:

- недостаточное государственное регулирование в отношении запрета захоронения и регулирования обработки биоразлагаемых отходов;
- отсутствие экономических инструментов стимулирования сокращения образования и переработки отходов;
- недостаточное покрытие территории системой сбора и вывоза мусора;

- пробелы в управлении и недостатки в реализации местных планов и программ управления отходами
- низкое качество бытового мусора и неразвитость сортировочных программ;
- неконкурентоспособность продукции, производимой из отходов;
- высокие затраты государства на развитие инфраструктуры обращения с ТКО;
- недостаточная готовность и мотивация населения к участию в программах по разделному сбору мусора.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Ростех» создано гражданами Российской Федерации в качестве коммерческой организации с целью извлечения прибыли, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.98 г. Организация ООО «Ростех» осуществляет сбор, транспортирование, обработку и размещение отходов в Красноярском крае, обращение с твердыми бытовыми (коммунальными) отходами, сортировку ТБО.

В данной работе была дана оценка состояния учета затрат организации, рассмотрены особенности калькулирования себестоимости и проанализированы виды затрат, выделяемые в организации. Также был проведен анализ состава, структуры и динамики затрат в организации. Следовательно, можно сделать вывод, что цель данной работы была достигнута.

В целом, в организации наблюдается негативная тенденция к росту затрат, однако показатели эффективности, такие как рентабельность затрат от валовой прибыли и рентабельность затрат от продаж, имеют неплохие показатели. Для повышения эффективности можно посоветовать снизить себестоимость продукции, увеличить выручку или снижение управленческие расходы путем сокращения затрат.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Мочалова Л. А. ЦИРКУЛЯРНАЯ ЭКОНОМИКА В КОНТЕКСТЕ РЕАЛИЗАЦИИ КОНЦЕПЦИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ // Journal of new economy. 2020. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsirkulyarnaya-ekonomika-v-kontekste-realizatsii-kontseptsii-ustoychivogo-razvitiya> (дата обращения: 18.06.2024).

2 Корожан А.И., Постный Е.В. КЛАССИФИКАЦИЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОТХОДОВ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ЕЕ ДОПОЛНЕНИЮ // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. №8-2 (83). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-stroitelnyh-othodov-i-predlozheniya-po-ee-dopolneniyu> (дата обращения: 11.05.2024).

3 Федеральный закон "Об отходах производства и потребления" от 24.06.1998 N 89-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19109/ (дата обращения: 17.05.2024).

4 Седаш Т. Н. ЗАРУБЕЖНАЯ И РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ ТВЕРДЫХ КОММУНАЛЬНЫХ ОТХОДОВ // Экономика. Налоги. Право. 2021. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnaya-i-rossiyskaya-praktika-ispolzovaniya-mehanizmov-finansirovaniya-v-sisteme-tverdyh-kommunalnyh-othodov> (дата обращения: 03.06.2024).

5 Федеральный закон "Об охране окружающей среды" от 10.01.2002 N 7-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34823/ (дата обращения 17.05.2024).

6 Федеральный закон "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения" от 30.03.1999 N 52-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс:

справочная правовая система. – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22481/ (дата обращения
17.05.2024).

7 Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности"
от 04.05.2011 N 99-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс: справочная
правовая система. – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_113658/ (дата обращения
17.05.2024).

8 Закон РФ "О недрах" от 21.02.1992 N 2395-1 (последняя редакция) //
КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/ (дата обращения
17.05.2024).

9 Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от
16.06.2003 N 144 (ред. от 31.03.2011) "О введении в действие СП 2.1.7.1386-03"
(вместе с "СП 2.1.7.1386-03. 2.1.7. Почва, очистка населенных мест, отходы
производства и потребления. Санитарные правила по определению класса
опасности токсичных отходов производства и потребления. Санитарные
правила", утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 16.06.2003)
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.06.2003 N 4755) // КонсультантПлюс:
справочная правовая система. – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43344/ (дата обращения
17.05.2024).

10 Ишалина О.В., Лакеев С.Н., Миннигулов Р.З., Майданова И.О. Анализ
методов переработки отходов полиэтилентерефталата // Производство и
использование эластомеров. 2015. №3. URL:
[https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-metodov-pererabotki-othodov-
polietilentereftalata](https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-metodov-pererabotki-othodov-polietilentereftalata) (дата обращения: 13.06.2024).

11 Чепусов Антон Геннадьевич ЦЕЛИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В
2020 Г. // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия:

Государственное и муниципальное управление. 2021. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tseli-ustoychivogo-razvitiya-v-2020-g> (дата обращения: 13.06.2024).

12 Санкин Стас Александрович Основные направления в организации сбора, транспортировки, обезвреживания и использования твердых бытовых отходов (ТБО) // Технические науки – от теории к практике. 2012. №12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-napravleniya-v-organizatsii-sbora-transportirovki-obezvrezhivaniya-i-ispolzovaniya-tverdyh-bytovyh-othodov-tbo> (дата обращения: 18.06.2024).

13 Ларионов А. И. Анализ морфологического состава отходов первый этап стратегического планирования комплексов по утилизации отходов производства и потребления // Мир современной науки. 2011. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-morfologicheskogo-sostava-othodov-pervyy-etap-strategicheskogo-planirovaniya-kompleksov-po-utilizatsii-othodov-proizvodstva-i> (дата обращения: 13.06.2024).

14 Яворовская Ольга Васильевна Анализ современных методов утилизации твердых бытовых отходов // International scientific review. 2016. №19 (29). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sovremennyh-metodov-utilizatsii-tverdyh-bytovyh-othodov> (дата обращения: 11.06.2024).

15 Порошин Олег Сергеевич, Храмцов Александр Борисович ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РЕАЛИЗАЦИИ МУСОРНОЙ РЕФОРМЫ В РЕГИОНАХ РОССИИ // Теория и практика общественного развития. 2020. №12 (154). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-perspektivy-realizatsii-musornoj-reformy-v-regionah-rossii> (дата обращения: 18.06.2024).

16 Федеральный закон "О внесении изменений в Федеральный закон "Об отходах производства и потребления" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 31.12.2017 N 503-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286766/ (дата обращения 24.05.2024).

17 Федеральный закон от 24.06.1998 N 89-ФЗ (ред. от 04.08.2023) "Об отходах производства и потребления" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2024) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19109/06d0fb59fd3c5b6a4959933e70a91fedefaf6045/ (дата обращения 14.05.2024).

18 Латыпова М.В. Анализ развития системы обращения с твердыми коммунальными отходами в России: проблемы и перспективы с учетом Европейского опыта // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2018. №4 (361). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-razvitiya-sistemy-obrascheniya-s-tverdymi-kommunalnymi-othodami-v-rossii-problemy-i-perspektivy-s-uchetom-evropeyskogo-opyta> (дата обращения: 17.05.2024).

19 Ховавко Ирина Юрьевна ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ «МУСОРНЫХ КОНФЛИКТОВ» (НА ПРИМЕРЕ СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ) // ЭНСР. 2020. №1 (88). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskij-analiz-musornyh-konfliktov-na-primere-sovremennoy-rossii> (дата обращения: 11.06.2024).

20 Татаренко Валерий Иванович, Петрова Наталья Владимировна, Лоницкая Дарья Николаевна Мусорная реформа: новые подходы к формированию и возникающие проблемы // Московский экономический журнал. 2020. №6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/musornaya-reforma-novye-podhody-k-formirovaniyu-i-voznikayuschie-problemy> (дата обращения: 27.05.2024).

21 Преликова Елена Анатольевна, Юшин Василий Валерьевич, Вертакова Юлия Владимировна Эколого-экономические приоритеты отдельного сбора отходов // Лесотехнический журнал. 2019. №1 (33). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekologo-ekonomicheskie-prioritety-razdelnogo-sbora-othodov> (дата обращения: 27.05.2024).

22 Бронская Ю.К., Пармененков К.Н. ЭКОНОМИЧЕСКИ-ОБОСНОВАННЫЕ ПУТИ РЕШЕНИЯ АКТУАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ УТИЛИЗАЦИИ МУСОРА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ // Экономика строительства. 2023. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheski-obosnovannye-puti-resheniya-aktualnyh-problem-utilizatsii-musora-v-rossiyskoj-federatsii> (дата обращения: 27.05.2024).

23 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 33 н ред. от 06.04.2015 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/ (дата обращения 17.05.2024).

24 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. - Москва : Юрайт, 2024. - 233 с.

25 Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции : учебник для вузов / В. О. Бердичевская. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2024. - 146 с.

26 "Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях" (утв. Минсельхозпродом РФ 12.01.2000) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98330/523cc3f924d51a696b5d5d73c40b596051a7d608/ (дата обращения 18.06.2024).

27 Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/ (дата обращения 18.06.2024).

28 Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 178 с.

29 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Г. В. Савицкая – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 378 с.

30 Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие /А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 374 с

31 Имашова, Ж. О. Значение, Задачи учета доходов и расходов, информационное обеспечение // Экономика и эффективность организации производства : официальный сайт. – 2020. – http://sciencebsea.bgita.ru/2020/ekonom_2020_33/imashova_zn.htm (дата обращения: 07.06.2024).

32 Кайтаз С.В. Некоторые аспекты учета доходов и расходов // В сборнике статей: Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: 55 проблемы и перспективы : официальный сайт. – 2020. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?edn=vxtewa> (дата обращения: 19.05.2024).

33 Мизенко, Е. А. Учет доходов и расходов компании и пути их оптимизации при упрощенной системе налогообложения // Актуальные вопросы современной экономики : официальный сайт. – 2020. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42917045> (дата обращения: 13.06.2024).

34 Довлетмурзаева Малика Абубакаровна, Кудусов Ломали, Папалашев Арсен Абдулбасырович БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ И АНАЛИЗ ЕЕ СЕБЕСТОИМОСТИ // Журнал прикладных исследований. 2022. №11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-zatrat-na-proizvodstvo-produktsii-i-analiz-ee-sebestoimosti> (дата обращения: 14.06.2024).

35 Елена Александровна Корепина, Татьяна Александровна Дугарская
Твердые коммунальные отходы: закон и практика // Закон и право. 2022. №4.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tverdye-kommunalnye-othody-zakon-i-praktika> (дата обращения: 18.06.2024).

36 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва : Юрайт, 2024. — 287 с.

37 Медведева Людмила Н., Фролова Мария В. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ИМПЕРАТИВ В РАЗВИТИИ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ: ПОВЫШЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛА МИКРОВОДОРОСЛЕЙ // Юг России: экология, развитие. 2020. №3 (56). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekologicheskij-imperativ-v-razvitii-natsionalnoy-ekonomiki-povyshenie-potentsiala-mikrovodorosley> (дата обращения: 18.06.2024).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	09.06.2024
Номер выгрузки информации	№ 0710099 2461223108 2023 000 20240609
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТТЕХ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 09.06.2024</i>	
ИНН	2461223108
КПП	246001001
Код по ОКПО	
Форма собственности (по ОКФС)	
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	38.32.5
Местонахождение (адрес)	г. Красноярск, ул. Новосибирская, д. 9а, ПОМЕЩ. 11, 660018
Единица измерения	<u>Тыс. руб.</u>
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	7719192872
ОГРН/ОГРНИП	1027739908613

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Ростех»

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	240	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.	Основные средства	1150	7 976	15 073	20 939
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3.	Финансовые вложения	1170	0	9 481	4 561
3.3.	Долговые ценные бумаги		0	9 481	4 561
	Отложенные налоговые	1180	38 980	35 175	42 117
3.3.	Убыток прошлых лет		0	3 969	10 601
3.3.	Оценочные обязательства и резервы		38 936	31 206	31 516
	Прочие внеоборотные	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	47 196	59 729	67 617
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	1	26	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	132 617	332 630	153 402
3.4.	Прочая		53 731	198 426	20 875
3.4.	Задолженность потребителей		78 886	134 201	132 527

Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
3.2.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	335 881	77 361	43 676
3.2.	Вексель		9 481	4 561	4 826
3.2.	Депозит		326 400	72 800	22 000
3.2.	Заем выданный		0	-	16 850
3.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 250	6 243	7 418
3.5.	Касса		253	126	87
3.5.	Расчетные счета		5 997	6 117	7 331
	Прочие оборотные активы	1260	0	916	1 207
	Итого по разделу II	1200	474 749	417 176	205 703
	БАЛАНС	1600	521 945	476 905	273 320
Пассив					
III. Капитал и резервы					
3.6.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	1310	26	26	26
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(4) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.6.	Нераспределенная прибыль (непокрытый	1370	(110 669)	(152 662)	(153 801)
	Итого по разделу III	1300	(110 647)	(152 636)	(153 775)
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	285	404	404
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	5 219	6 175	14 307
	Итого по разделу IV	1400	5 504	6 579	14 711
V. Краткосрочные обязательства					
3.7.	Заемные средства	1510	0	50 000	50 000
3.7.	Заем полученный		0	50 000	50 000

Продолжение приложения Б

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	Кредиторская	1520	619 803	530 167	353 559
3.4.	Прочая		7 942	7 837	7 538
3.4.	Задолженность в бюджет		3 556	10 830	15 955
3.4.	Задолженность прочим кредиторам		6 507	34 410	34 443
3.4.	Задолженность		601 797	477 090	295 622
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.8.	Оценочные обязательства	1540	7 285	35 970	4 931
	Прочие обязательства	1550	0	6 825	3 894
	Итого по разделу V	1500	627 088	622 962	412 384
	БАЛАНС	1700	521 945	476 905	273 320

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах ООО «Росттех» за 2022 – 2023 гг.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
4.1.	Выручка ⁴	2110	1 417 363	1 267 655
4.2.	Себестоимость продаж	2120	(1 244 449)	(1 098 991)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	172 914	168 664
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
4.3.	Управленческие расходы	2220	(100 439)	(97 562)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	72 475	71 102
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.4.	Проценты к получению	2320	7 602	3 368
4.4.	Проценты к уплате	2330	(8 822)	(7 251)
4.4.	Прочие доходы	2340	21 000	30 453
4.4.	Прочие расходы	2350	(77 537)	(109 229)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 718	(11 557)
	Налог на прибыль ⁵	2410	(13 574)	7 941
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(6 632)	(4 896)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(6 942)	12 837
	Прочее	2460	(5)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 139	(3 616)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	(22 258)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	1 139	(25 874)

Продолжение приложения В

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2022 г.</i>	<i>За 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Росттех» за 2023 гг.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
4.1.	Выручка ⁴	2110	1 921 117	1 417 363
4.2.	Себестоимость продаж	2120	(1 668 414)	(1 244 449)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	252 703	172 914
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
4.3.	Управленческие расходы	2220	(123 577)	(100 439)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	129 126	72 475
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.4.	Проценты к получению	2320	11 574	7 602
4.4.	Проценты к уплате	2330	(2 205)	(8 822)
4.4.	Прочие доходы	2340	49 537	21 000
4.4.	Прочие расходы	2350	(124 071)	(77 537)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	63 961	14 718
	Налог на прибыль ⁵	2410	(21 968)	(13 574)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(18 282)	(6 632)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(3 686)	(6 942)
	Прочее	2460	0	(5)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	41 993	1 139
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	41 993	1 139

Продолжение приложения Г

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Учетная политика ООО «Ростех»

2.6. Учет доходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, в соответствии с которым доходы компании подразделяются на доходы от обычных видов деятельности:

- Сбор и транспортирование ТКО;
- Сбор и транспортирование ТПО;
- Доход от сдачи в аренду транспортных средств;
- Доход от сдачи в аренду контейнеров;
- Доходы от вторичного сырья.

Увеличение или уменьшение ранее начисленного в бухгалтерском учете дохода за оказание услуг по сбору и транспортировке твердых коммунальных и промышленных отходов осуществляется на основании подписанных потребителем дополнительных соглашений и решения комиссии по дебиторской задолженности и отражается в бухгалтерском учёте в текущем периоде как прочие доходы и расходы и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности свёрнуто в разрезе контрагентов.

2.7. Учет расходов

Информация о прямых затратах, связанных с оказанием услуг по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов отражается по счету 20 "Основное производство" с разбивкой по видам оказываемых услуг, выполняемых работ. Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по следующим статьям расходов:

- транспортировка ТКО и ТПО;
- захоронение ТКО и ТПО;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- услуги билдинга по физическим и юридическим лицам;
- прочие расходы по операционной деятельности.

Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» при наличии выручки по услугам сбора и транспортирования.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Ростех» за 2021-2022 гг.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности Общества представляет собой следующее:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2022 год</i>	<i>За 2021 год</i>
Оплата труда и взносы	33 472	27 681
Захоронение отходов	130 591	127 766
Услуга сбора и транспортирования	1 020 455	917 913
Биллинговые услуги	26 149	25 620
Списание контейнеров	16 851	
Списание НДС в себестоимость за декабрь (в связи с переходом на выручку без НДС)	16 369	
Прочие	562	19
Итого себестоимость продаж:	1 244 449	1 098 991

4.3. Управленческие расходы

	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Оплата труда (со взносами и отчислениями)	62 547	58 008
Прочие управленческие расходы	8 301	10 441
Информирование населения	15 249	9 489
Прочие расходы на PR		7 286
Аренда офиса	4 358	5 235
Расходы по взысканию дебиторской задолженности	2 181	3 619
Программное обеспечение и компьютерное оборудование	7 803	3 484
ИТОГО	100 439	97 562

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Ростех» за 2023 г.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности Общества представляет собой следующее:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2023 год</i>	<i>За 2022 год</i>
Оплата труда и взносы	39 682	33 472
Захоронение отходов	192 604	130 591
Услуга сбора и транспортирования	1 387 915	1 020 455
Биллинговые услуги	34 434	26 149
Списание контейнеров	13 709	16 851
Списание НДС в себестоимость за декабрь (в связи с переходом на выручку без НДС)		16 396
Прочие	70	562
Итого себестоимость продаж:	1 668 414	1 244 449

4.3. Управленческие расходы

	<i>2022 год</i>	<i>2022 год</i>
Оплата труда (со взносами и отчислениями)	66 908	62 547
Прочие управленческие расходы	12 601	8 301
Информирование населения	12 105	15 249
Прочие расходы на PR	4 699	
Аренда офиса	5 042	4 358
Расходы по взысканию дебиторской задолженности	12 617	2 181
Программное обеспечение и компьютерное оборудование	9 605	7 803
ИТОГО	123 577	100 439

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

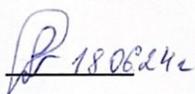
«18» 06 2024 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и
аудит (в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО
(НА ПРИМЕРЕ ООО «Ростех»)

Научный руководитель  доцент, канд.экон.наук С.А. Самусенко

Выпускник  Шадрина Анастасия Сергеевна

Красноярск 2024